შპს „თეგეტა მოტორსი“

2023 წლის
კონსოლიდირებული
მმართველობითი ანგარიშგება

ვახტანგ კაჭარავა
აღმასრულებელი დირექტორი

მაკა გურული
მთავარი ბუღალტერი

შპს „თეგეტა მოტორსი“

2023 წლის
კონსოლიდირებული
მმართველობითი ანგარიშგება

ვახტანგ კაჭარავა
აღმასრულებელი დირექტორი

მაკა გურული
მთავარი ბუღალტერი

Deloitte.

შპს დელოიტი და ტუში
საიდენტიფიკაციო კოდი: 204422240
ბიზნეს ცენტრი სითი თაუერი
ვაჟა-ფშაველას გამზ. 70
თბილისი, 0186, საქართველო

ტელ: +995 (32) 224 45 66
ფაქსი: +995 (32) 224 45 69
deloitte.ge

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

შპს „ თეგეტა მოტორსის“ აქციონერებს და მენეჯმენტს

ჩვენ აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2024 წლის 15 მაისს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩაგვიტარებია კონსოლიდირებულ წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

აუდიტის ფარგლებში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს

შოთა ნანიტაშვილი (რეგ# SARAS-A-957146)

შპს „დელოიტი და ტუშის“ სახელით (რეგ# SARAS-F-107265)

Deloitte & Touche

2024 წლის 15 მაისი

თბილისი, საქართველო

დელოიტი გულისხმობს ერთ ან რამდენიმე დელოიტ ტუშ ტომაცუ ლიმიტედის კომპანიას ("DTTL"), მისი წევრი კომპანიების გლობალურ ქსელს და მასთან დაკავშირებულ ორგანიზაციებს (ერთობლივად „ორგანიზაცია დელოიტი“). DTTL (რომელიც ასევე მოიხსენება როგორც გლობალური ქსელი „დელოიტი") და მისი ყოველი წევრი წარმოადგენს იურიდიულად დამოუკიდებელ ცალკე პირს, რომელთაც არ აქვთ უფლება აიღონ ერთმანეთის ვალდებულებები მესამე პირთან მიმართებაში. DTTL და მისი ყოველი წევრი კომპანია და მასთან დაკავშირებული ორგანიზაცია პასუხისმგებელია მხოლოდ საკუთარ და არა ერთმანეთის ქმედებებსა და უმოქმედობებზე. DTTL კლიენტებს არ უზრუნველყოფს სერვისის მიწოდებით. მეტი ინფორმაციის მისაღებად ეწვიეთ ჩვენს ვებ-გვერდს www.deloitte.com/about.

© 2024 შპს დელოიტი და ტუში. ყველა უფლება დაცულია.

შპს დელოიტი და ტუში
საიდენტიფიკაციო კოდი: 204422240
ბიზნეს ცენტრი სითი თაუერი
ვაჟა-ფშაველას გამზ. 70
თბილისი, 0186, საქართველო

ტელ: +995 (32) 224 45 66
ფაქსი: +995 (32) 224 45 69
deloitte.ge

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

შპს „ თეგეტა მოტორსის“ აქციონერებს და მენეჯმენტს

ჩვენ აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2024 წლის 15 მაისს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩაგვიტარებია კონსოლიდირებულ წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

აუდიტის ფარგლებში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს

შოთა ნანიტაშვილი (რეგ# SARAS-A-957146)

შპს „დელოიტი და ტუშის“ სახელით (რეგ# SARAS-F-107265)

2024 წლის 15 მაისი

თბილისი, საქართველო

დელოიტი გულისხმობს ერთ ან რამდენიმე დელოიტ ტუშ ტომაცუ ლიმიტედის კომპანიას ("DTTL"), მისი წევრი კომპანიების გლობალურ ქსელს და მასთან დაკავშირებულ ორგანიზაციებს (ერთობლივად „ორგანიზაცია დელოიტი“). DTTL (რომელიც ასევე მოიხსენება როგორც გლობალური ქსელი „დელოიტი“) და მისი ყოველი წევრი წარმოადგენს იურიდიულად დამოუკიდებელ ცალკე პირს, რომელთაც არ აქვთ უფლება აიღონ ერთმანეთის ვალდებულებები მესამე პირთან მიმართებაში. DTTL და მისი ყოველი წევრი კომპანია და მასთან დაკავშირებული ორგანიზაცია პასუხისმგებელია მხოლოდ საკუთარ და არა ერთმანეთის ქმედებებსა და უმოქმედობებზე. DTTL კლიენტებს არ უზრუნველყოფს სერვისის მიწოდებით. მეტი ინფორმაციის მისაღებად ეწვიეთ ჩვენს ვებ-გვერდს www.deloitte.com/about.

© 2024 შპს დელოიტი და ტუში. ყველა უფლება დაცულია.

სარჩევი

ჯგუფის მიმოხილვა და ისტორია 1
გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემები 3
ჯგუფის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები 6
„თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება 6
შპს „თეგეტა მოტორსის“ კორპორაციული მართვის კოდექსის მიმოხილვა 9
სებ-ის მიერ დადგენილ კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის აღწერა 9
კორუფციისა და მექრთამეობის საწინააღმდეგო პოლიტიკა, თანამშრომელთა და ადამიანის უფლებების დაცვა 12
შიდა კონტროლების მიმოხილვა 13
ბიზნესი და ოპერაციები 14
შვილობილი კომპანიების მიმოხილვა 18
ბრენდები 20
ჯგუფის 2023 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები და სამომავლო გეგმები 21
ჯგუფის სტრატეგიული განვითარება 24
ჯგუფის ფინანსური შედეგების მიმოხილვა 25
ჯგუფის პასუხისმგებელი პირების განცხადება 27

ჯგუფის მიმოხილვა და ისტორია

თეგეტა მოტორს ჯგუფი („ჯგუფი“) დღეს ლიდერია საავტომობილო პროდუქტებისა და მომსახურების დარგში. ის წარმოადგენს უნივერსალურ კომპანიას, რომელიც მოღვაწეობს სატვირთო და მსუბუქი ავტომობილების, სასოფლო, სამშენებლო და სამრეწველო დანიშნულების ტექნიკით, სათადარიგო ნაწილებით, საპოხი მასალებით, საბურავებით ვაჭრობისა და ტექნიკური მომსახურების სფეროში. ჯგუფი კორპორატიულ და საცალო კლიენტებს სთავაზობს მაღალი ხარისხის ავტო-პროდუქტებისა და სერვისის ფართო სპექტრს. მისი საქმიანობა რამდენიმე ბიზნეს მიმართულებად იყოფა, ესენია ავტო-საბურავები, ავტონაწილები, აკუმულატორები, საცხებ-საპოხი მასალები, დანადგარები და ავტოტექმომსახურება.

ჯგუფი ემსახურება როგორც საცალო, ისე კორპორატიულ და სახელმწიფო ორგანიზაციებს, გამოირჩევა დახვეწილი სავაჭრო ინფრასტრუქტურით და აერთიანებს 26 სერვის-ცენტრს, რომლებიც თბილისსა და საქართველოს დიდ ქალაქებში მდებარეობს. ჯგუფის ფილიალები და სერვის ცენტრები მოიცავენ საქართველოს ყველა მსხვილ დასახლებულ პუნქტს.

უმაღლესი დონის სერვისმა და საერთაშორისო სტანდარტების სერვის-ცენტრებმა განაპირობა ის, რომ შპს „თეგეტა მოტორსს“, პირველად საქართველოში, ავტომობილების გაყიდვისა და მომსახურების სფეროში აღებული აქვს ISO სერთიფიკატები. ჯგუფმა 2016 წელს მიიღო ISO 9001:2015 სერთიფიკატი ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის კუთხით. 2023 წლის ბოლოს ჯგუფმა წარმატებით გაიარა გარე საკონტროლო აუდიტი ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის კუთხით და მიიღო ISO 9001:2015 სერთიფიკატის 2027 წლის 31 იანვრამდე გამოყენების უფლება. 2020 წლის შუა პერიოდში ჯგუფმა წარმატებით გაიარა C ტიპის ინსპექტირების ორგანოს მიერ ჩატარებული გარე საკონტროლო აუდიტი და მიიღო სერთიფიკატი, რომ ჯგუფი აკმაყოფილებს საქართველოს ავტოინდუსტრიის სტანდარტებს. 2021 წელს შპს “თეგეტა თრაქ ენდ ბასმაც“ წარმატებით გაიარა სსიპ „აკრედიტაციის ერთიანი ეროვნული ორგანო - აკრედიტაციის ცენტრის“ გარე აუდიტი და C ტიპის ინსპექტირების ორგანომ მოიპოვა აკრედიტაცია - მიიღო სსტ ისო/იეკ 17020:2012/2013-ის სერთიფიკატი.

ბიზნეს-პროცესების ავტომატიზაციისა და მუშაობის ეფექტურობის გაზრდის მიზნით, ჯგუფმა 2009 წელს დამოუკიდებლად დანერგა ბიზნესის მართვისა და ბიზნეს-პროცესების ადმინისტრირების ავტომატიზებული თანამედროვე პროგრამა ,,SAP”, რომელიც ყოველწლიურად ვითარდება.

2018 წლის სექტემბერში ჯგუფმა დანერგა შრომის უსაფრთხოებისა და ჯანმრთელობის მართვის (ISO 45001:2018) და გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემები (ISO 14001:2015). 2021 წლის ბოლოს ჯგუფმა წარმატებით გაიარა გარე საკონტროლო აუდიტი ზემოთაღნიშნული სისტემების კუთხით და მიიღო სერთიფიკატების 2024 წლის 27 დეკემბრის და 22 ოქტომბრის (შესაბამისად) ჩათვლით გამოყენების უფლება.

2020 წელს ჯგუფმა დაიწყო გადაწყობა ეჯაილ საოპერაციო მოდელზე. ეს მოდელი გულისხმობს ჯგუფის სტრუქტურის სრულ ცვლილებას (დეტალური ინფორმაცია სტრუქტურულ ცვლილებებზე მოცემულია ჯგუფის ბიზნეს მოდელისა და კორპორატიული მართვის ნაწილში). ჯგუფი ორიენტირებულია მომხმარებელსა და მასთან დაკავშირებულ მიზნებზე. დეპარტამენტების ფუნქციონალური დაყოფის ნაცვლად, ვიღებთ სურვილისამებრ კონკრეტული მიზნის გარშემო გაერთიანებულ გუნდებს, რომლებიც, შეძლებისდაგვარად, დაკომპლექტებულია განსხვავებული კომპეტენციის მქონე ადამიანებით.

ჯგუფის მოცემულ სტრუქტურაზე გადასვლა ბიზნესის პროცესების ოპტიმიზაციისა და საოპერაციო ეფექტურობის ამაღლების საწინდარია. ისტორიულად ჯგუფის ბიზნეს მოდელი ეფუძნება იდეას, მოემსახუროს ყველა ტიპის მომხმარებელს, განურჩევლად ავტომობილის ბრენდისა, მოდელის ან წლოვანებისა. შესაბამისად, აღნიშნული მოდელი მოითხოვს რამდენიმე მიმართულების ერთდროულ მართვას, ხოლო თავის მხრივ, მიმართულებები აერთიანებს სხვადასხვა ბრენდებსა და გაყიდვების არხებს, რაც ერთობლიობაში წარმოქმნის კომპლექსურ ორგანიზაციულ სტრუქტურას.

ამასთანავე, წლების განმავლობაში ბაზარზე წარმატებულმა საქმიანობამ განაპირობა ჯგუფის მასშტაბების ზრდა, რაც თავისთავად წარმოშობს რისკებს, რომ ცენტრალიზებული ორგანიზაციული მართვის პირობებში რიგი პროცესების ეფექტურობა და ეფექტიანობის ხარისხმა შეიძლება დაიწიოს. სწორედ ასეთი შედეგების თავიდან ასაცილებლად მოახდინა ჯგუფმა ეჯაილ ტრანსფორმაცია.

მოცემული მოდელი განაპირობებს თანამშრომელთა მოტივაციისა და შრომისუნარიენობის ამაღლებას, რადგან მის პირობებში გადაწყვეტილების მიღება არის დეცენტრალიზებული და ადამიანური კაპიტალი თვითორგანიზებადი გუნდის წევრებს წარმოადგენს. გაცილებით მარტივად ხდება პრიორიტეტების დალაგება ბიზნეს ერთეულების დონეზე, რაც ბაზარზე უფრო მოქნილად მოქმედების საშუალებას იძლევა. ამასთან ერთად ჯგუფის მენეჯმენტს უმარტივდება მთლიანი სურათის აღქმა, შეფასება და საჭიროების შემთხვევაში დროული რეაგირება.

ჯგუფი ოპერირებს შვილობილი კომპანიების მეშვეობით, რომელთა შესახებ დეტალური ინფორმაცია აღწერილია სექციაში – შვილობილი კომპანიების მიმოხილვა.

ჯგუფს 2023 წლის დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული ჰყავდა 2 600-ზე მეტი ადამიანი.

გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემები

ჯგუფის მისიაა საქმიანობა წარმართოს ისე, რომ გაუფრთხილდეს და ზიანი არ მიაყენოს გარემოს, რისთვისაც უზრუნველყოფს ეკოლოგიური მიმართულებით წარმოქმნილი უარყოფითი ზეგავლენის პრევენციას.

გარემოს დაცვის მიმართულებით ჯგუფის მიზანია:

- ტექნიკური ინფრასტრუქტურისა და შიდა პროცესების გაუმჯობესებაზე მუდმივად ზრუნვა;
- პერსონალის კვალიფიკაციის, მოტივაციისა და გაცნობიერების/ჩართულობის ამაღლება;
- ქვეყანაში მოქმედი ნორმატიული და საკანონმდებლო აქტების დაცვა;
- მენეჯმენტის სისტემის ფუნქციონირების მუდმივი გაუმჯობესება და აღნიშნული მიმართულებით რისკების შემცირება.

ჯგუფი ზრუნავს საკუთარ იმიჯზე, ადგილობრივ და საერთაშორისო პარტნიორთა და სხვა დაინტერესებულ მხარეთა ნდობის მოპოვებაზე. აღნიშნულის გათვალისწინებით, მისი საქმიანობიდან და სოციალური პასუხისმგებლობიდან გამომდინარე, ჯგუფი ვალდებულებას იღებს, ადგილობრივი საკანონმდებლო მოთხოვნების დაცვით, მუდმივად გააუმჯობესოს გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემა და მისი ფუნქციონირების ეფექტურობა, რაც ძირითად საფუძველს წარმოადგენს შიდა მოხმარების ბუნებრივი რესურსების გაფრთხილებისა და მაქსიმალურად დაზოგვისათვის.

2018 წლის სექტემბერში ჯგუფმა დანერგა გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემები (ISO 14001:2015).

ISO 14001 არის საერთაშორისო სტანდარტი, რომელიც განსაზღვრავს მოთხოვნებს გარემოსდაცვითი მართვის სისტემისთვის. ის ეხმარება ორგანიზაციებს გააუმჯობესონ თავიანთი გარემოსდაცვითი საქმიანობა რესურსების უფრო ეფექტურად გამოყენების გზით და ნარჩენების შემცირებით, კონკურენტუნარიანი უპირატესობითა და დაინტერესებული მხარეთა ნდობით.

გარემოს დაცვის მიმართულებით ჯგუფმა შემდეგი მნიშვნელოვანი პროექტები განახორციელა:

- **მწვანე არჩევანი** - შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“ 2019 წლიდან გლობალურ პროექტში - „ეკოგამოწვევა 2050“ ჩაერთო და კამპანიით - „მწვანე არჩევანი“ ჰიბრიდული ავტომობილების გაყიდვების წახალისებას შეუდგა. კამპანიის ფარგლებში ყველა, ვინც „ტოიოტა ცენტრ თეგეტაში“ ჰიბრიდული ძრავით აღჭურვილ მოდელს შეიძენს, „მწვანე გზის კლუბის“ წევრი ხდება. ჯგუფი მათ სახელზე აჯამეთის დაცულ ტერიტორიაზე იმერულ მუხას რგავს, რომელიც გადაშენების პირას მყოფი და წითელ ნუსხაში შეტანილი ჯიშია. ამ პერიოდის განმავლობაში ჩვენი მომხმარებლის სახელით აჯამეთში 1000–მდე მუხა დაირგო.

- **ნულოვანი ემისია** - ჯგუფი მუდმივად ცდილობს ჰაერის დაბინძურების პრობლემის წინააღმდეგ ბრძოლაში თავისი წვლილის შეტანას. შვილობილი კომპანია - შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელსი“ რეგიონის მასშტაბით ელექტროავტომობილების სერვისის პირველი ჰაბია. ჯგუფი მომხმარებელს მის ტერიტორიაზე დამონტაჟებულ მანქანების ელექტროდამტენებს სთავაზობს, რაც სწრაფი დამუხტვის საშუალებას იძლევა. დამატებით, დამტენები თბილისის რამდენიმე ობიექტსა და საქართველოში არსებული ცნობილი ქსელური სასტუმროების ტერიტორიაზეა

ხელმისაწვდომი. ასევე „თეგეტა მოტორსის“ ცენტრალური ფილიალის სერვისცენტრში გამოყოფილია ელექტრო სატვირთო მანქანები, რომლებიც შიდა პერიმეტრზე ავტონაწილების გადასატანად გამოიყენება.

- **ნარჩენების მართვა** - გარემოზე მავნე ზემოქმედების შესამცირებლად ჯგუფის ერთ-ერთი მიმართულება ნარჩენების მართვა და გადამუშავებაა.
  საუბარია ავტომობილების ნაწილებისა და პროდუქციის დახარისხებასა და გადამუშავებაზე (ფილტრის მასალები, მეორადი ზეთები, საბურავები და აკუმულატორები). ნარჩენების მართვა და გადამუშავება ჯგუფის ყოველდღიურობის ნაწილია, თუმცა პროცესის სრულყოფილი და ეფექტიანი მართვისთვის ჰოლდინგის შემადგენლობაში კომპანია **Tegeta Green Planet** გაჩნდა. კომპანია ერთ-ერთი პირველია საქართველოში, რომელმაც ეს ვალდებულება აიღო და გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროსაგან ავტორიზაცია მოიპოვა. Tegeta Green Planet საავტომობილო პროდუქტების მართვისა და სერვისის შემდგომ მიღებული ნარჩენების გადამუშავებაზე იღებს ვალდებულებას. უსარგებლო ნაწილები რეციკლირების იმ ობიექტებს გადაეცემა, რომელთაც შესაბამისი ლიცენზიები აქვთ.

- **ქაღალდის გადამუშავება** - ქაღალდის გადამუშავების მიმართულებით, ჯგუფი აქტიურად თანამშრომლობს გამომცემლობა „პალიტრა L“-თან. მათი პროექტის - „მაკულიტერატურა“ - ფარგლებში, ჯგუფის თანამშრომლები ქაღალდებს „მწვანე ყუთებში“ აგროვებენ. მაკულატურა ქაღალდის გადამამუშავებელ საწარმოს გადაეცემა. თანამშრომლობის ფარგლებში „პალიტრა L“ ჯგუფს წიგნის ვაუჩერებს გადასცემს. წიგნებს თავისი ადრესატი ჰყავს - ჯგუფი გამოცემებს საჩუქრად საქართველოს სხვადასხვა რეგიონში მცხოვრებ ბავშვებთან გზავნის.

- **ქაღალდის მოხმარების შემცირება** - ჯგუფმა გარემოზე ზრუნვის მიმართულებით ქაღალდის მოხმარების შესამცირებლად მომხმარებელთან კომუნიკაციის სისტემა შეცვალა. ჯგუფის სერვის- ცენტრებში მისულ მომხმარებელს კონკრეტული პროდუქციის ან სერვისის მიღებისას საკმაოდ ხშირად უხდებოდა ფურცლის გამოყენება. 2021 წლიდან ჯგუფის სერვისების ნაწილი გაციფრულდა და მომხმარებლები ახლა საჭირო დოკუმენტაციას მოკლე ტექსტური შეტყობინების სახით იღებენ. სამომავლოდ, ქაღალდის მოხმარების შესამცირებლად, ჯგუფი სისტემის სრულად გაციფრულებას გეგმავს.

- **ენერგო ეფექტურობა** - ჯგუფი მცირე, საშუალო თუ დიდ სამშენებლო პროექტებს თანამედროვე სტანდარტით ახორციელებს, რა დროსაც ხარისხის აუცილებელი შემადგენელი ნაწილი სწორედ ენერგოეფექტურობაა. ამ მიმართულებით ჯგუფმა აიღო EDGE-ის სერტიფიკატი, რომელიც სრულად აკმაყოფილებს საერთაშორისო ფინანსური კორპორაციის (IFC-ს) მიერ შემუშავებული EDGE-ს კრიტერიუმებს, რომელიც მწვანე შენობების, ენერგო და რესურს ეფექტურობის ინოვაციური შეფასების ინტრუმენტს წარმოადგენს.

- **პოლივიმი** - ჯგუფმა დაიწყო თანამშრომლობა რუსთავში მდებარე საწარმო „პოლივიმთან“, რომელიც გადამუშავების მიზნით ნედლეულის სახით მოიხმარს პოლიეთილენ-ტერეფტალატის (PET) მეორად ბოთლებს. პარტნიორობის ფარგლებში, ჯგუფის ოფისებსა და სერვის ცენტრებში განთავსდება სპეციალური ყუთები, სადაც შეგროვებული მეორეული პლასტმასის ბოთლებისგან პოლივიმის საწარმოში გადამუშავებული ნედლეული დამზადდება.

- **დასუფთავების საერთაშორისო დღე** - ჰოლდინგისა და მისი შვილობილი კომპანიების თანამშრომლებმა 2022 წელს თბილისში ერთ-ერთი ყველაზე დიდი ბუნებრივად გამწვანებული ტერიტორიის, დიღმის ჭალების, დასუფთავებაზე იზრუნეს. მსოფლიო დასუფთავების დღის აქცია პოლივიმის, „პარკი არ მინდა“-სა და დიღმის ჭალების გარემოსდაცვითი მუზეუმის მხარდაჭერით გაიმართა.
თეგეტა ჰოლდინგის თანამშრომლების მიერ შეგროვებული ნარჩენები გადასამუშავებლად პარტნიორ ორგანიზაციებს გადაეცათ.

ჯგუფის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ჯგუფის და მისი შვილობილი კომპანიების საქმიანობა ძირითადად კონცენტრირებულია საქართველოში. ვინაიდან ქვეყანა ჯერ კიდევ ფორმირების პროცესში მყოფი ბაზარია, მას არ აქვს კარგად განვითარებული ბიზნესის ინფრასტრუქტურა და ნორმატიული ბაზა, რაც უფრო განვითარებულ საბაზრო ეკონომიკებს ახასიათებთ. საქართველოში საქმიანობა შესაძლოა მოიცავდეს რისკებს, რომლებიც, ჩვეულებრივ, არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე, მათ შორის რისკს, რომ ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა ქვეყნის ფარგლებს გარეთ, არსებობს ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობის რისკები - სავალუტო რისკები.

ჯგუფი საკრედიტო რისკს გასწევს იქიდან გამომდინარე, რომ არსებობს სხვაობა ყიდვა-გაყიდვისა და სესხების ვალუტებსა და ჯგუფის სამუშაო ვალუტებს შორის. ჯგუფის სამუშაო ვალუტა უპირატესად ქართული ლარია („ლარი“). ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები უმეტესწილად არის გამოხატული არის აშშ დოლარი, ევრო, ბრიტანული გირვანქა-სტერლინგი და იაპონური იენი. აქედან ყველაზე მნიშვნელოვანია გარიგებები აშშ დოლარსა და ევროში.[1]

„თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვის ანგარიშგება

შპს „თეგეტა მოტორსი“ (შემდგომში - „კომპანია“) წარმოადგენს ჰოლდინგურ კომპანიას, რომელიც აერთიანებს 30-მდე შვილობილ კომპანიას („თეგეტა მოტორსი“ და მისი შვილობილი კომპანიები ერთობლივად მოხსენიებული როგორც „თეგეტას ჯგუფი“/“ჯგუფი“). მისი კორპორაციული მართვის სისტემა შედგება როგორც უშუალოდ კომპანია ,,თეგეტა მოტორსის“ მართვის სტრუქტურის, ისე მისი შვილობილი კომპანიებისაგან, რომლებსაც აქვთ დამფუძნებელი კომპანიისგან დამოუკიდებელი მართვის სისტემა.

„თეგეტას ჯგუფის“ კორპორაციული მართვა ხორციელდება საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნათა სრული დაცვით, მათ შორის, კომპანიის კორპორაციული მართვა შესაბამისობაშია საქართველოს ეროვნული ბანკის 2021 წლის 07 დეკემბრის N172/04 ბრძანებით დამტკიცებულ „საჯარო ფასიანი ქაღალდების ემიტენტებისათვის კორპორაციული მართვის კოდექსთან“ და მის საფუძველზე კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დამტკიცებულ „კორპორაციული მართვის კოდექსთან“ („სებ-ის მიერ დადგენილი კოდექსი“), რომლითაც დადგენილია „ჯგუფის“ მართვის ძირითადი პრინციპები, კონტროლის ერთიანი სისტემა, მმართველ ორგანოებს შორის უფლებებისა და პასუხისმგებლობების გადანაწილების წესი, გადაწყვეტილებების მიღებისა და კომპანიის საქმიანობის მონიტორინგთან დაკავშირებული წესები და პროცედურები.

„ჯგუფში“ დანერგილია შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა, რაც უზრუნველყოფს ზუსტი და სარწმუნო ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესს. „თეგეტას ჯგუფში“ კორპორაციულ მართვასთან დაკავშირებულ შიდა მარეგულირებელ დოკუმენტებს ამტკიცებს სამეთვალყურეო საბჭო, ხოლო კომპანიისა და შვილობილი კომპანიების დირექტორები ვალდებულნი არიან უზრუნველყონ სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დამტკიცებული შიდა მარეგულირებელ დოკუმენტების მათი მართვის სფეროში მყოფ კომპანიებში დანერგვა და ეფექტიანი შესრულება.

შპს „თეგეტა მოტორსში“ მმართველ ორგანოებს წარმოადგენს: პარტნიორთა კრება, სამეთვალყურეო საბჭო, ხელმძღვანელი პირები.

➢ **პარტნიორთა საერთო კრება** - კომპანიის მართვის უმაღლესი ორგანოა, რომლის მუშაობას წარმართავენ კომპანიის პარტნიორები, საქართველოს კანონმდებლობითა და კომპანიის წესდებით განსაზღვრული წესით; შპს „თეგეტა მოტორსის“ ჰყავს ორი პარტნიორი, კერძოდ, 98,78 წილის მესაკუთრეა შპს „თი ჯი ემ ჯგუფი“ (ს/ნ: 405347058), ხოლო 1,22 % წილის მესაკუთრეა ფიზიკური პირი, ბატონი თემურ კოხოძე (პ/ნ: 42001000456). პარტნიორთა უფლებები და კომპეტენციის ფარგლები განსაზღვრულია კომპანიის წესდებითა და „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონით. პარტნიორთა კრება წესდებით განსაზღვრულ სხვა საკითხებთან ერთად პასუხისმგებელია შემდეგი საკითხების გადაწყვეტაზე:

- საზოგადოების ქონების პარტნიორთა შორის განაწილება;
- პარტნიორის გარიცხვა და გასვლა საზოგადოებიდან;
- სამეთვალყურეო საბჭოს შექმნა/გაუქმება, სამეთვალყურეო საბჭოს წევრის დანიშვნა/გამოწვევა, უფლებამოსილების ვადის განსაზღვრა, ვადის გაგრძელება, ანაზღაურების ოდენობის განსაზღვრა;

[1] დეტალური ინფორმაცია ჯგუფის მიერ ფინანსური რისკების მართვის შესახებ მოცემულია 2023 წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

- საზოგადოების რეორგანიზაცია, დაშლა;
- საზოგადოების სადამფუძნებლო შეთანხმებაში ცვლილება/წესდების ახალი რედაქციის მიღება.
- წარმოების ახალი სახეებისა და/ან ახალი სამეურნეო საქმიანობის დაწყება და მათი შეწყვეტა;
- სხვა საზოგადოებაში ინვესტიციების განხორციელება, რომელთა ღირებულება ცალკე ან მთლიანად ერთ სამეურნეო წელიწადში აღემატება ერთ მილიონ აშშ დოლარს;

პარტნიორთა მორიგი რიგგარეშე მოწვევის უფლება აქვს: პარტნიორს/პარტნიორებს, სამეთვალყურეო საბჭოს ან/და აღმასრულებელ დირექტორს.

პარტნიორთა გადაწყვეტილების მისაღებად აუცილებელია კენჭისყრაში მონაწილეთა ხმების ნახევარზე მეტი, თუ კომპანიის წესდებით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული. პარტნიორის ხმების რაოდენობა გამოითვლება შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების კაპიტალში ამ პარტნიორის წილის მიხედვით.

- **სამეთვალყურეო საბჭო** - კომპანიის მართვის უმაღლესი ორგანოს - პარტნიორთა კრების მიერ მიღებული გადაწყვეტილებით განსაზღვრული შემადგენლობით მოქმედი კოლეგიური ორგანოა, რომელიც შექმნილია კომპანიის ხელმძღვანელი პირების საქმიანობის კონტროლის განხორციელების მიზნით და საქმიანობას წარმართავს საქართველოს კანონმდებლობით, კომპანიის წესდებითა და სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებით დადგენილი წესების შესაბამისად. მიმდინარედ სამეთვალყურეო საბჭო შედგება 8 (რვა) წევრისგან, რომელთაგან 2 (ორი) დამოუკიდებელი პირია. სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი აირჩევა საერთო კრების მიერ კენჭისყრაში მონაწილე ხმათა უმრავლესობით.

სამეთვალყურეო საბჭოს ყოველი წევრი აირჩევა არაუმეტეს 3 წლის ვადით. სამეთვალყურეო საბჭოს წევრის უფლებამოსილების ვადა მისი ამოწურვის შემდეგ ავტომატურად გრძელდება საერთო კრების ჩატარებამდე და ამ კრებაზე ახალი წევრების არჩევამდე. სამეთვალყურეო საბჭოს წევრები შეიძლება არჩეულ იქნენ ახალი ვადით.

საბჭოს შემადგენლობა, მათი კომპეტენციები, უნარები და გამოცდილება ადეკვატურია საზედამხედველო მოვალეობების შესრულებისათვის, კომპანიის მიმართულების და სტრატეგიის შესამუშავებლად. საბჭოს თითოეულ ინდივიდუალურ წევრს გააჩნია საჭირო გამოცდილება, ცოდნა, კვალიფიკაციები, ექსპერტული გამოცდილება და პატიოსნება, რომ ეფექტურად განახორციელოს საბჭოს წევრის მოვალეობები და გააუმჯობესოს საბჭოს უნარი, ემსახუროს კომპანიის და მისი პარტნიორების გრძელვადიან ინტერესებს. საბჭოს ხელმძღვანელობს წევრთა მიერ არჩეული თავმჯდომარე, რომელსაც ჰყავს წევრთა მიერ არჩეული მოადგილე.

სამეთვალყურეო საბჭო წესდებით განსაზღვრულ სხვა საკითხებთან ერთად პასუხისმგებელია შემდეგი საკითხების გადაწყვეტაზე:

- რისკების მართვის და შიდა კონტროლის სისტემების დამტკიცება და მათი ეფექტური ფუნქციონირების ზედამხედველობა;
- ინფორმაციის გამჟღავნების პოლიტიკის განსაზღვრა;
- ფინანსური დაგეგმარების და ანგარიშგების საერთო სტანდარტების დამტკიცება;
- საზოგადოების კორპორატიულ მართვასთან დაკავშირებული შიდა მარეგულირებელი დოკუმენტების დამტკიცება, დირექტორთა კომპეტენციის სფეროების გამიჯვნა და ამ მიზნით შესაბამისი მარეგულირებელი დოკუმენტაციის შემუშავება, დამტკიცება და დირექტორებს შორის კომპეტენციის განაწილების საკითხებთან დაკავშირებული საკითხების გადაწყვეტა;
- საზოგადოების წლიური ბიუჯეტის დამტკიცება;
- წლიური ანგარიშის განხილვა და დასამტკიცებლად წარდგენა საერთო კრებისათვის, ასევე მოგების განაწილების წინადადების წარდგენა საერთო კრებისათვის;
- დირექტორების დანიშვნა და გამოწვევა, მათთან ხელშეკრულებების დადება და შეწყვეტა, აგრეთვე მათი ანგარიშების დამტკიცება, დირექტორების საქმიანობაზე ზედამხედველობის გაწევა (კონტროლი) და ამ მიზნით, საზოგადოების საქმიანობასთან დაკავშირებული ანგარიშების გამოთხოვა;
- საზოგადოების ფასიანი ქაღალდების საფონდო ბირჟაზე სავაჭროდ დაშვების შესახებ გადაწყვეტილების მიღება;

მიმდინარედ, სამეთვალყურეო საბჭოს ფარგლებში შექმნილია აუდიტის კომიტეტი 3 (სამი) წევრის შემადგენლობით, რომელსაც თავმჯდომარეობს დამოუკიდებელი წევრი.

➢ **დირექტორები** - კომპანიის ხელმძღვანელობასა და წარმომადგენლობაზე პასუხისმგებელი პირები, რომლებიც ინიშნებიან სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ და ახორციელებენ საქართველოს კანონმდებლობით, კომპანიის წესდებით, პარტნიორთა საერთო კრებისა და სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ მიღებული გადაწყვეტილებით, აგრეთვე, მათთან გაფორმებული სასამსახურო ხელშეკრულებებით გათვალისწინებულ უფლებამოსილებებს.
მიმდინარედ, შპს „თეგეტა მოტორსს“ ხელმძღვანელობს სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დანიშნული ექვსი დირექტორი:

- აღმასრულებელი დირექტორი;
- სპეციალური დანიშნულების და ინდუსტრიული ტექნიკის დირექტორი;
- საავტომობილო პროდუქტების და სერვისის მიმართულების დირექტორი;
- მსუბუქი ავტომობილების გაყიდვების დირექტორი;
- საერთაშორისო ქსელის განვითარების დირექტორი;
- კომერციული ტექნიკის და ავტობუსების დირექტორი.

თითოეული დირექტორი ხელმძღვანელობს ჯგუფის იმ სტრატეგიულ ბიზნეს მიმართულებას, რომლის ხელმძღვანელობითი უფლებამოსილება მინიჭებული აქვს სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ და წარმოადგენს საზოგადოებას სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ განსაზღვრულ შვილობილ კომპანიებში მათი წესდებითა და საქართველოს კანონმდებლობით პარტნიორისათვის მინიჭებული სრული უფლებამოსილებით, დამოუკიდებლად, მათ შორის, დირექტორი უფლებამოსილია მიიღოს გადაწყვეტილება მისი ხელმძღვანელობის სფეროში ახალი შვილობილი კომპანიის შექმნის და არსებული კომპანიების რეგისტრირებულ მონაცემებში (მათ შორის წესდებაში) ცვლილებების შესახებ.

თითოეული დირექტორი, მისთვის მინიჭებული უფლებამოსილების ფარგლებში, სამეთვალყურეო საბჭოსთან წინასწარი შეთანხმების საფუძველზე ამტკიცებს მისი მართვის სფეროში არსებული სტრატეგიული ბიზნეს მიმართულების საშტატო განრიგს აღმასრულებელი დირექტორის მიერ დამტკიცებული საზოგადოების მართვის სტრუქტურის შესაბამისად, იღებს და ათავისუფლებს კომპანიის თანამშრომლებს, წყვეტს მათი წახალისებისა და დისციპლინური პასუხისმგებლობის საკითხებს.

მესამე პირების წინაშე საზოგადოების სრული წარმომადგენლობითი უფლებამოსილება მინიჭებული აქვს აღმასრულებელ დირექტორს.

აღმასრულებელი დირექტორი:
➢ განკარგავს საზოგადოების ქონებას (საზოგადოების წესდების შესაბამისად);
➢ გასცემს მინდობილობებს (პროკურის გარდა);
➢ საზოგადოების სახელით დებს ხელშეკრულებებს;
➢ ხსნის ანგარიშს/ანგარიშებს ბანკში და ახორციელებს საბანკო ოპერაციებს;
➢ სამეთვალყურეო საბჭოსთან წინასწარი შეთანხმების საფუძველზე ადგენს და ამტკიცებს საზოგადოების მართვის სტრუქტურას და საზოგადოების მართვის სტრუქტურაში განხორციელებული ცვლილებების შესახებ ინფორმაციას წარუდგენს სამეთვალყურეო საბჭოს;
➢ წყვეტს საზოგადოების მიმდინარე საქმიანობის სხვა საკითხებს, გარდა იმ საკითხებისა, რომლებიც განეკუთვნება საზოგადოების პარტნიორთა კრების, სამეთვალყურეო საბჭოს ან სხვა დირექტორის კომპეტენციას.

შპს „თეგეტა მოტორსის“ კორპორაციული მართვის კოდექსის მიმოხილვა

2024 წლის 19 აპრილს შპს „თეგეტა მოტორსის“ სამეთვალყურეო საბჭომ მიიღო გადაწყვეტილება კომპანიის „კორპორაციული მართვის კოდექსის“ დამტკიცების თაობაზე. კოდექსი შემუშავებული იქნა საქართველოს ეროვნული ბანკის 2021 წლის 07 დეკემბრის N172/04 ბრძანებით დამტკიცებულ „საჯარო ფასიანი ქაღალდების ემიტენტებისათვის კორპორაციული მართვის კოდექსის“ საფუძველზე.
დოკუმენტის მიღების მიზანს წარმოადგენს „თეგეტა მოტორსის ჯგუფის“ მმართველობისა და ხელმძღვანელობის საკითხების რეგულირება, სისტემატიზაცია, კომპანიის მართვის გამჭვირვალობის უზრუნველყოფა, კორპორაციული მართვის კულტურის გაუმჯობესება და საუკეთესო პრაქტიკის დადგენა, რაც დაფუძნებული იქნება:

- პასუხისმგებლიან, ანგარიშვალდებულ და მაღალ ღირებულებებზე დაფუძნებულ მართვაზე;
- ეფექტურ სამეთვალყურეო და აღმასრულებელ ორგანოებზე, რომლებიც იმოქმედებენ კომპანიის, მისი დასაქმებულებისა და პარტნიორების საუკეთესო ინტერესებიდან გამომდინარე;
- შესაბამის საინფორმაციო გახსნილობაზე და გამჭვირვალობაზე, რისკების მართვისა და შიდა კონტროლის ეფექტურ სისტემაზე.

კოდექსით დადგენილ იქნა კომპანიის კორპორაციული მართვის ჩარჩო, რომელიც დაფუძნებულია საქართველოს კანონმდებლობასა და კომპანიის წესდებაზე, საერთაშორისოდ აღიარებულ საუკეთესო პრაქტიკასა და შემდეგ უმნიშვნელოვანეს პრინციპებზე:

- **ანგარიშვალდებულება:** კოდექსი აყალიბებს კომპანიის ანგარიშვალდებულებას ყველა პარტნიორის მიმართ, განსაზღვრავს სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ სტრატეგიის ჩამოყალიბების და აღნიშნულის საფუძველზე კომპანიის დირექტორთა მიერ ხელმძღვანელობისა და მართვის პროცესს;
- **სამართლიანობა:** კომპანია ვალდებულია დაიცვას პარტნიორთა უფლებები და უზრუნველყოს ყველა პარტნიორის მიმართ თანაბარი მოპყრობა, მინორიტარი პარტნიორების ჩათვლით;
- **გამჭვირვალობა:** კომპანია პასუხისმგებელია, უზრუნველყოს, დროული და ზუსტი ინფორმაციის მიწოდება ყველა სათანადო პირისთვის კომპანიის ყველა არსებით საკითხზე, მათ შორის, ფინანსური მდგომარეობის, საქმიანობის ეფექტურობის, საკუთრების და კომპანიის ხელმძღვანელობის შესახებ, ისე, რომ აღნიშნული ინფორმაცია ადვილად ხელმისაწვდომი იყოს დაინტერესებული მხარეებისათვის;
- **პასუხისმგებლობა:** კომპანია აღიარებს თავისი პარტნიორების უფლებებს, რაც მათ მინიჭებული აქვთ საქართველოს კანონმდებლობით.

კომპანიის კორპორაციული მართვის ეროვნულ ბანკის მიერ დამტკიცებული კორპორაციული მართვის კოდექსით დადგენილ მოთხოვნებთან შესაბამისობის უზრუნველყოფაზე პასუხისმგებელია სამეთვალყურეო საბჭო.

სებ-ის მიერ დადგენილ კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის აღწერა

შპს „თეგეტა მოტორსის“ 2024 წლის 19 აპრილს დამტკიცებული „კორპორაციული მართვის კოდექსი“ სრულ შესაბამისობაშია „მეწარმეთა შესახებ“, „ფასიანი ქაღალდების ბაზრის შესახებ“ და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით დადგენილ მოთხოვნებთან.
შპს „თეგეტა მოტორსის“ მმართველობის პოლიტიკა შეესაბამება კომპანიის საქმიანობის პროფილს, მასშტაბს, კომპლექსურობას და შესაბამისად, გააჩნია:

ა) კომპანიის წესდება, რომელიც განსაზღვრავს სამეთვალყურეო საბჭოსა და ხელმძღვანელ პირთა ფუნქციებსა და პასუხისმგებლობებს იმგვარად, რომ უზრუნველყოფილია მათ მიერ საკუთარი უფლებამოსილებების შესრულება და ეფექტიანი გადაწყვეტილების მიღების პროცესი;
ბ) „ქცევისა და ეთიკის კოდექსი“, რომლითაც დანერგილია თანამშრომლების და მმართველი ორგანოს წევრების ეთიკური ქცევის მაღალი სტანდარტები;
გ) მდგრადი განვითარების მიზნები, მათ შორის, გარემოსდაცვითი და სოციალური მმართველობის საკითხები;

დ) კომპანიის სტრატეგია და სათანადო რესურსები, რათა მიღწეულ იქნეს დასახული მიზნები, მათ შორის, მდგრადი განვითარების მიზნები;
ე) სამეთვალყურეო საბჭოსთან შექმნილი აუდიტის კომიტეტის დებულება, რომელშიც გაწერილია კომიტეტის მანდატი, საქმიანობის მიმართულებები და პროცედურები, მათ შორის, კომიტეტის სამეთვალყურეო საბჭოსთან ანგარიშგების, კომიტეტის წევრობასთან დაკავშირებული შეზღუდვების, კომიტეტის წევრთა როლებისა და ფუნქციების შესახებ საკითხები;
ვ) მკაფიოდ განსაზღვრული ორგანიზაციული და მმართველობის სტრუქტურა, სადაც არავინ სარგებლობს შეუზღუდავი უფლებამოსილებებით და რომელიც უზრუნველყოფს პასუხისმგებლობების განსაზღვრის, რისკების ეფექტიანი იდენტიფიცირების, მართვის, მონიტორინგისა და ანგარიშგების პროცესებს, შესაბამის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, მათ შორის, ჯანსაღი ადმინისტრირებისა და სააღრიცხვო პროცედურებს, რისკების მართვის ეფექტურ საინფორმაციო სისტემებსა და კონტროლებს, ანაზღაურების პოლიტიკასა და პროცედურებს.

კოდექსით განსაზღვრულია, რომ მმართველი ორგანოს ნებისმიერი წევრი უფლებამოსილია საწარმოს კორპორაციული მართვის სისტემასთან არსებულ პრობლემურ საკითხებზე მიმართოს სამეთვალყურეო საბჭოს.

პერიოდულად ხორციელდება კომპანიის წესდების, ქცევისა და ეთიკის კოდექსის, კორპორაციული მართვის კოდექსის, სამეთვალყურეო საბჭოსა და აუდიტის კომიტეტის დებულებების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში განახლება, ყველა ზემოთ ჩამოთვლილი დოკუმენტი საჯაროდ ხელმისაწვდომია, კერძოდ, განთავსებულია კომპანიის ვებგვერდზე: https://tegeta.ge/.

კომპანიის კორპორაციული მართვისას გააზრებულად სრულდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ საჯარო ფასიანი ქაღალდების ემიტენტებისთვის დადგენილი მოთხოვნები, თუმცა ვინაიდან, სებ-ის მიერ დადგენილი კოდექსი ეფუძნება მიდგომას: „შეასრულე ან განმარტე და წარმოადგინე ალტერნატივა“, კოდექსით გათვალისწინებულ იმ მოთხოვნებზე, რომლის შესრულებაც არ არის იმპერატიულად სავალდებულო სხვა ნორმატიული აქტით, კომპანიას მიმართული აქვს ალტერნატიული მეთოდებისთვის ან განსაზღვრული აქვს შესაბამისი ვადა მოთხოვნების სრულად დასაკმაყოფილებლად, კერძოდ:

- სებ-ის მიერ დადგენილი კორპორაციული მართვის კოდექსით მმართველობის ორგანოდ განსაზღვრულია დირექტორთა საბჭო, რომელიც სხვა ფუნქციებთან ერთად, აღასრულებს საწარმოს ბიზნესსტრატეგიებს, სამეთვალყურეო საბჭოსთან ერთად ქმნის ფინანსური და არაფინანსური რისკების, მათ შორის მდგრადი განვითარების, გარემოსდაცვითი და სოციალური, მართვის ეფექტურ სისტემებს, რისკის კულტურას, პროცესებსა და კონტროლებს, აწვდის სამეთვალყურეო საბჭოს ფუნქციების შესრულებისთვის საჭირო ინფორმაციას.

  მიმდინარედ, შპს „თეგეტა მოტორსის“ ხელმძღვანელ პირებს წარმოადგენენ სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დანიშნული დირექტორები, რომლებიც ხელმძღვანელობენ სტრატეგიულ ბიზნეს მიმართულებებს, თუმცა კომპანიის ხელმძღვანელობით სტრუქტურაში კოლეგიური ორგანოს სახით არ არის ჩამოყალიბებული დირექტორთა საბჭო. სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დამტკიცებული კორპორაციული მართვის სხვადასხვა პოლიტიკის ეფექტიან შესრულებაზე პასუხისმგებელნი არიან დირექტორები. შესაბამისად, კოდექსით განსაზღვრული მოთხოვნები, რაც მიემართება დირექტორთა საბჭოს, გავრცელებულია კომპანიის დირექტორებზე.

- სებ-ის მიერ დადგენილი კორპორაციული მართვის კოდექსით, სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე უნდა იყოს კოდექსით გათვალისწინებული დამოუკიდებელი წევრი.

  მიმდინარედ, შპს „თეგეტა მოტორსის“ სამეთვალყურეო საბჭოს 2019 წლიდან თავმჯდომარეობს ამავე კომპანიის დამფუძნებელი პარტნიორი, რომელსაც აქვს დიდი გამოცდილება, კომპეტენცია და ცოდნა ავტოინდუსტრიის სფეროში. ვინაიდან, აღნიშნული არ წარმოადგენს სხვა ნორმატიული აქტით გათვალისწინებულ იმპერატიულ მოთხოვნას, კომპანიის პარტნიორთა კრებას არ მიუღია გადაწყვეტილება თავმჯდომარის ცვლილების თაობაზე დამოუკიდებლობის კრიტერიუმის გათვალისწინებით.

- სებ-ის მიერ დადგენილი კორპორაციული მართვის კოდექსით, სამეთვალყურეო საბჭოს ერთი მესამედი, მაგრამ არანაკლებ ორი წევრისა, უნდა წარმოადგენდეს კოდექსით განსაზღვრულ დამოუკიდებელ წევრს.

მიმდინარედ, სამეთვალყურეო საბჭო შედგება 8 (რვა) წევრისგან, რომელთაგან 2 (ორი) წევრი წარმოადგენს კანონმდებლობით განსაზღვრულ დამოუკიდებელ წევრს, აქედან 1 პირი თავმჯდომარეობს აუდიტის კომიტეტს. დამოუკიდებელ წევრებს საქმიანობის განხორციელებისას აქვთ ობიექტური და დამოუკიდებელი ან სხვა გარე მხარის გავლენის/პოტენციური გავლენის გარეშე გადაწყვეტილებების მიღების შესაძლებლობა და მათი რაოდენობა უზრუნველყოფს ნებისმიერი არსებითი ინტერესთა კონფლიქტის სათანადოდ განხილვის/აღმოფხვრის შესაძლებლობას. აღსანიშნავია, რომ საბჭოს შემადგენლობას 2024 წლიდან დაემატა ქალი წევრი, დამოუკიდებელი წევრის სტატუსით. კომპანია აგრძელებს დამოუკიდებელი წევრთა რაოდენობის გაზრდის მიმართულებით მუშაობას.

- სებ-ის მიერ დადგენილი კორპორაციული მართვის კოდექსით ყველა საწარმო, მიუხედავად მისი ზომითი კატეგორიის, კომპლექსურობისა და საქმიანობის მასშტაბებისა, ვალდებულია, სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებისაგან შექმნას აუდიტის კომიტეტი, ეფექტიანობის გაზრდისათვის სასურველია სამეთვალყურეო საბჭოსთან სხვა ფუნქციის მქონე კომიტეტების შექმნაც, მათ შორის რისკების მართვის, ანაზღაურების, ნომინაციისა და კორპორაციული მართვის კომიტეტები და სხვა. კოდექსით გათვალისწინებული კომიტეტების არარსებობის შემთხვევაში (გარდა აუდიტის კომიტეტისა) სამეთვალყურეო საბჭომ ან არსებულმა კომიტეტებმა უნდა უზრუნველყონ ამ კომიტეტების შესაბამისი ფუნქციების შესრულება.

  მიმდინარედ, სამეთვალყურეო საბჭოსთან შექმნილია მხოლოდ აუდიტის კომიტეტი, რომელსაც თავმჯდომარეობს დამოუკიდებელი წევრი და რომელიც შედგება 3 წევრისგან. კოდექსით რეკომენდირებული სხვა კომიტეტების ფუნქციებს ასრულებს სამეთვალყურეო საბჭო.

- სებ-ის მიერ დადგენილი კორპორაციული მართვის კოდექსით, სამეთვალყურეო საბჭოს უნდა გააჩნდეს თვითშეფასების და შეფასების შესაბამისი პროცედურები, ამასთან, საწარმოში უნდა არსებობდეს სამეთვალყურეო საბჭოს შერჩევის კრიტერიუმებთან შესაბამისობის უზრუნველყოფისათვის სათანადო პოლიტიკა და პროცედურები.

  მიმდინარედ, სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებით გათვალისწინებულია კრიტერიუმები, რასაც უნდა აკმაყოფილებდეს საბჭოს წევრი, მათ შორის, წევრის დამოუკიდებულობის კრიტერიუმები. კომპანიაში წერილობითი სახით არ არსებობს სამეთვალყურეო საბჭოს თვითშეფასების და შეფასების შესაბამისი პროცედურები, ასევე, სამეთვალყურეო საბჭოს შერჩევის კრიტერიუმებთან შესაბამისობის უზრუნველყოფისათვის სათანადო პოლიტიკა და პროცედურები, თუმცა იგეგმება აღნიშნული დოკუმენტების წერილობითი ფორმით შემუშავება.

- სებ-ის მიერ დადგენილი კორპორაციული მართვის კოდექსით, საერთო კრების მუშაობას ხელმძღვანელობს სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე, მისი არყოფნისას – მოადგილე, მოადგილის არყოფნისას კი – ერთ-ერთი დირექტორი. მათი არყოფნისას კრების თავმჯდომარეს ხმათა უმრავლესობით ირჩევს საერთო კრება. მმართველი ორგანოს ყველა წევრი, შიდა აუდიტის და სხვა კომიტეტების თავმჯდომარეები, ასევე გარე აუდიტორები უნდა ესწრებოდნენ საერთო კრებას. საერთო კრების ხელმძღვანელმა უნდა უზრუნველყოს, რომ აქციონერთა/პარტნიორთა კითხვებს გაეცეს პასუხი. დირექტორებმა უნდა უპასუხონ აქციონერთა/პარტნიორთა კითხვებს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც პასუხი მატერიალურ ზიანს მიაყენებს საწარმოს, მის აქციონერებს/პარტნიორებსა და დასაქმებულებს, ან დაარღვევს კანონმდებლობის მოთხოვნებს. საწარმომ უნდა გაასაჯაროოს აღნიშნული ინფორმაცია და საერთო კრების ოქმი.

  კომპანიის წესდების თანახმად, პარტნიორთა კრებას თავმჯდომარეობს პარტნიორთა კრების თავმჯდომარე. „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად, სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე არ უნდა ხელმძღვანელობდეს საერთო კრებას. ამასთან, პარტნიორთა მოწვევით, კრებას ძირითადად ესწრება აღმასრულებელი დირექტორი. შესაბამისად, არ ხორციელდება არც ზემოთმითითებული ინფორმაციის და კრების ოქმის გასაჯაროება.

- სებ-ის მიერ დადგენილი კორპორაციული მართვის კოდექსის მიხედვით, საწარმოს წერილობითი ფორმით უნდა ჰქონდეს ანაზღაურების პოლიტიკა.

  კომპანიას შექმნილი აქვს ანაზღაურებისა და საბონუსე საკითხების მარეგულირებელი დოკუმენტები ცალ-ცალკე, საქმიანობის სფეროების, ასევე, თანამშრომელთა რანგების გათვალისწინებით. კომპანია დამატებით ამუშავებს ერთიანი ანაზღაურების პოლიტიკის ჩარჩო დოკუმენტსაც.

კორუფციისა და მექრთამეობის საწინააღმდეგო პოლიტიკა, თანამშრომელთა და ადამიანის უფლებების დაცვა

ჯგუფი თავის ყველა საქმეს წარმართავს კეთილსინდისიერად, გამჭვირვალედ და ეთიკურად. მენეჯმენტი მიმართავს ნულოვანი ტოლერანტობის მიდგომას მოსყიდვისა და კორუფციის მიმართ და ისწრაფვის იმოქმედოს პროფესიონალურად და სამართლიანად ყველა ბიზნეს გარიგებასა და ურთიერთობაში. ჯგუფის მიზანია მუდმივად დანერგოს და განაახლოს კორუფციის საწინააღმდეგოდ ეფექტური სისტემები. ჯგუფი სტიმულს აძლევს თითოეულ პერსონალს, რათა მათ ადრეულ ეტაპზევე განაცხადონ რაიმე საკითხის ან საეჭვო ქმედების შესახებ. ხოლო თუ თანამშრომელი არ არის დარწმუნებული, ადგილი აქვს თუ არა ქმედებას, რომელიც შეიძლება კავშირში იყოს მოსყიდვას ან კორუფციის ფაქტთან, ეს საკითხი უნდა განიხილოს ხაზის მენეჯერთან (ან თუ ეს არ არის შესაძლებელი, პირდაპირ დირექტორთან). ჯგუფის ზოგადი პროცედურები მოსყიდვის ან კორუფციის ნებისმიერი რისკის შესამცირებლად მოიცავს:

(ა) მექრთამეობისა და კორუფციის პოლიტიკის კომუნიკაცია თანამშრომლებთან;

(ბ) ფინანსური დირექტორისა და შიდა აუდიტის დეპარტამენტის მიერ დრო გამოშვებით დაკვირვება თუ რამდენად ეფექტურად ხორციელდება ჯგუფის პოლიტიკა, შესაბამისობის, ადეკვატურობისა და ეფექტიანობის კუთხით.

(ბ) ჯგუფის ოფიცრებისა და პერსონალის გადამზადება;

(გ) ოპერაციების გამჭვირვალობა და ინფორმაციის გამჟღავნება;

(დ) ფინანსური და კომერციული კონტროლი, როგორიცაა სათანადო აღრიცხვა და აუდიტი;

(ე) გადაწყვეტილების მიღება, როგორიცაა უფლებამოსილების პროცედურების დელეგირება, ფუნქციების გამიჯვნა და ინტერესთა კონფლიქტის თავიდან აცილება;

(ვ) დისციპლინური პასუხისმგებლობის დადგომა ჯგუფის კორუფციისა და მოსყიდვის საწინააღმდეგო წესების დარღვევის შემთხვევაში.

ჯგუფი ერთგულია ბიზნესისა და ეთიკური ქცევის უმაღლესი სტანდარტების, მათ შორის, ყველა მოქმედი კანონმდებლობისა და წესების და უზრუნველყოფს ჯგუფის ოპერირებას ყველა ამ ნორმებთან შესაბამისობაში. ჯგუფი პატივს სცემს საერთაშორისოდ აღიარებულ ადამიანის უფლებებს, როგორც ეს დადგენილია ადამიანის უფლებათა უნივერსალური დეკლარაციითა და შრომის საერთაშორისო ორგანიზაციის ძირითადი კონვენციებით. ბიზნესის და ადამიანის უფლებების შესახებ გაეროს სახელმძღვანელო პრინციპების შესაბამისად, ჯგუფი აცნობიერებს კორპორაციულ პასუხისმგებლობას, პატივი სცეს ამ პრინციპებს და უზრუნველყოს ადამიანის უფლებების დაცვა.

ჯგუფის ადამიანის უფლებათა პოლიტიკის მიზნებია:

(ა) თანამშრომლების, ბიზნეს პარტნიორებისა და მომხმარებლების ინფორმირება ჯგუფის მიერ ადამიანის უფლებებისადმი ერთგულების შესახებ.

(გ) შენარჩუნებული იქნას ჯგუფის მაღალი ეთიკური სტანდარტები.

(დ) ხელი შეუწყოს გლობალურად ადამიანის უფლებების რეალიზაციას.

შიდა კონტროლების მიმოხილვა

ჯგუფის მენეჯმენტი ადეკვატურ ყურადღებას აქცევს შიდა კონტროლის სისტემას და აცნობიერებს IT კონტროლის მნიშვნელობას. ბუღალტრული აღრიცხვის სისტემაში შეტანილი მასალები ემყარება დამხმარე დოკუმენტაციას, რომელიც გენერირდება შინაგანად ან მიიღება მომწოდებლებისგან ან გამყიდველებისგან. ფულადი სახსრების გადინების ყველა ოპერაცია მკაცრად კონტროლდება და მტკიცდება ხაზინის დეპარტამენტის უფროსის ან აღმასრულებელი და ფინანსური დირექტორის მიერ ტრანზაქციის მოცულობიდან გამომდინარე.

ჯგუფის ყოველდღიურ საქმიანობას აკონტროლებენ აღმასრულებელი და ფინანსური დირექტორი და/ან სხვა დირექტორები, ხოლო შვილობილ კომპანიებში ადგილობრივი დირექტორები. საკითხები, რომლებიც სცილდება შვილობილი კომპანიების მენეჯერების კომპეტენცია,ს მიკუთვნებულია განსახილველად ჯგუფის შესაბამისი სტრატეგიული მიმართულების დირექტორთან. აუდიტის კომიტეტი ჩართულია შიდა კონტროლის ხარვეზების აღმოჩენასა და დროულ გამოსწორებაში. სამეთვალყურეო საბჭო ამოწმებს ბუღალტრული აღრიცხვის დეპარტამენტის საქმიანობას და იღებს ყველა მნიშვნელოვან გადაწყვეტილებას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ.

ბიზნესი და ოპერაციები

ჯგუფის მიმოხილვა

ჯგუფი მომხმარებელს სთავაზობს საავტომობილო ეკოსისტემის სრულ სპექტრს, რაც გულისხმობს მსუბუქი მანქანების ყიდვა-გაყიდვას, გაქირავებას, სპეც-ტექნიკისა და სატვირთო ტექნიკის ყიდვა-გაყიდვას, გაქირავებას, საავტომობილო პროდუქტებსა და სრულ სერვისს.

ჯგუფის პროდუქტების ასორტიმენტი მოიცავს შემდეგ პროდუქციას: საბურავები, ზეთები, აკუმულატორები, სატვირთო და მსუბუქი ავტომობილების ნაწილები, ფილტრები, ავტომობილის აქსესუარები და მოვლის საშუალებები, საავტოფარეხო და ინდუსტრიული დანადგარები, ფოლადის გვარლები და საკონვეიერო ლენტები, სპეც-ტექნიკის ნაწილები, დიზელის აგრეგატების ნაწილები.

ჯგუფის სერვისის თანამშრომლები ყოველწლიურად გადიან კვალიფიკაციის ასამაღლებელ კურსებს უცხოელ პარტნიორებთან, როგორებიცაა: ZF, BOSCH, SCHAEFFLER, SHELL, DENSO, FEBI, MOTUL, VARTA და სხვა. აღნიშნული სერვის-ცენტრები დაკომპლექტებულია თანამედროვე მანქანა-დანადგარებით. ჯგუფი კორპორატიულ და საცალო მომხმარებელს ავტოტექმომსახურების სრულ ასორტიმენტს სთავაზობს, რაც მოიცავს თითქმის ყველა მსუბუქი და სატვირთო სატრანსპორტო საშუალებების, მათ შორის, ავტობუსების, სამშენებლო და სპეცტექნიკის, სასოფლო-სამეურნეო და მიწისმთხრელი ტექნიკის დიაგნოსტირებას და შეკეთებას სპეციალური, ავტორიზებული პროგრამების მეშვეობით. მომსახურება მოიცავს:

- ვულკანიზაცია;
- სავალი ნაწილის შეკეთება;
- ელ. სისტემის დიაგნოსტირება და შეკეთება;
- ძრავის დიაგნოსტირება და შეკეთება;
- თვლების შეყრის გასწორება;
- დისკების გასწორება;
- ძრავში ზეთის შეცვლა;
- ავტომატურ კოლოფში ზეთის შეცვლა;
- წინა მაშუქების გასწორება სტენდზე;
- გადაცემათა კოლოფის შეკეთება;
- საწვავი სისტემის დიაგნოსტირება და შეკეთება;
- სამღებრო და სათუნუქე სამუშაოები;
- რეცხვა.

არსებული უნიკალური პროდუქტები

1. „ბიზნეს პროცესების დიჯიტალიაცია“

ჯგუფმა დანერგა სრულად დიჯიტალიზირებული ბიზნეს პროცესები.

მომხმარებელი შოურუმში ვიზიტისას მიმართავს გაყიდვების კონსულტანტს, რომელიც ეხმარება პროდუქციის შერჩევაში, სისტემაში შექმნილი ინვოისი ფურცელზე აღარ იბეჭდება, ინვოისის შექმნისთანავე მომხმარებელი მობილურ ტელეფონზე მიიღებს შეტყობინებას, სადაც მითითებული იქნება საგადახდო კოდი, რომლის საფუძველზეც შეძლებს თანხის გადახდას.

2. „ჩემი ავტომობილის ისტორია“

ჩემი ავტომობილის ისტორია არის ონლაინ მომსახურება ჯგუფის როგორც საცალო, ასევე კორპორატიული კლიენტებისათვის, რომელთაც საშუალება აქვთ, იხილონ საკუთარი დანახარჯები და დანაზოგები, განხორციელებული მომსახურებებისა თუ შენაძენების ხარჯთაღრიცხვა და მათი ანალიზი სხვადასხვა ჭრილში, ონლაინ რეჟიმში აკონტროლონ საკუთარი ავტომობილის ისტორია, მიიღონ აუცილებელი შეხსენებები და რეკომენდაციები ავტომობილის მოვლასთან დაკავშირებით. www.mycarhistory.ge–ზე მომხმარებლების მიერ ჯგუფში განხორციელებული ყოველი ოპერაცია ავტომატურად ვებ-პლატფორმაზე ინახება. ეს ინფორმაცია კონფიდენციალურია და მომხმარებელს მასზე წვდომა აქვს მხოლოდ ავტორიზაციის გავლის შემდეგ, პირადი მონაცემების შეყვანის საფუძველზე. აღნიშნულ სერვისს არ აქვს ანალოგი ქვეყნის მასშტაბით.

3. ონლაინ რეზერვაცია

ონლაინ რეზერვაცია წარმოადგენს წინასწარი ჩაწერის სერვისს, რომელიც მომხმარებლებს საშუალებას აძლევს დაჯავშნოს ვიზიტი სწრაფი სერვისის ან სერვისების მისაღებად შპს „თეგეტა მოტორსის“ ცენტრალურ ფილიალში. მომხმარებელს რამდენიმე წუთში შეუძლია სახლიდან გაუსვლელად ჩაეწეროს მისთვის სასურველ დროს და თავი აარიდოს შესაძლო ლოდინის პროცესს, დაზოგოს დრო და სწრაფად მიიღოს სასურველი სერვისი:

- ძრავის ზეთის შეცვლა;
- ძრავის ზეთის ფილტრის შეცვლა;
- ძრავის ჰაერის ფილტრის შეცვლა;
- საწვავის ფილტრის შეცვლა;
- სალონის ფილტრის შეცვლა;
- საბურავის დაშლა-აწყობა;
- თვლების შეყრა;
- აკუმულატორის შეცვლა;
- საბურავის ბალანსირება;
- ალუმინის დისკების გასწორება;
- ავტომატურ გადაცემათა კოლოფში ზეთის შეცვლა;
- სავალი ნაწილის შემოწმება.

4. თეგეტა ქარდი

“თეგეტა ქარდი” (Classic, Silver, Gold, VIP) არის ავტომფლობელთათვის განკუთვნილი ლოიალობის ბარათი. ბარათის მფლობელი სარგებლობს „ჩემი ავტომობილის ისტორიის“ ონლაინ მომსახურებით. ნებისმიერი პროდუქტის/მომსახურების შეძენისას „თეგეტა ქარდზე“ აკუმულირდება ქულები, მათი გამოყენება სპეციალურ აქციებში მონაწილეობისას არის შესაძლებელი.

მომხმარებლის მხრიდან განხორციელებული ნებისმიერი შენაძენი პროდუქტსა თუ სერვისზე “თეგეტა მოტორსის” ცენტრებში ტარდება “თეგეტა ქარდზე”. ბარათზე ქულების განსაზღვრული რაოდენობის დაგროვებისას, მფლობელები მონაწილეობას იღებენ “თეგეტა მოტორსის” სპეციალურ აქციებში (მაგ. გამოცხადებული გათამაშებები, ქულების გაორმაგება და ა.შ.).

5. თეგეტა კომფორტი

ჯგუფი მომხმარებელს ავტომობილის შეკეთებას სერვის-ცენტრში მისვლის გარეშე სთავაზობს. „თეგეტა კომფორტი“ არის მომსახურება საქმიანი ადამიანებისთვის, რომლებსაც არ აქვთ დრო თავად მიიყვანონ ავტომობილი სერვის-ცენტრში. „თეგეტა კომფორტი“ გულისხმობს ავტომობილის მომსახურებას მომხმარებლის სერვის-ცენტრში მისვლის გარეშე. „თეგეტა მოტორსის“ პერსონალური მენეჯერი მიაკითხავს ავტომობილს მომხმარებლისთვის სასურველ მისამართზე და თავად უზრუნველყოფს მის სერვის-ცენტრში გადაყვანას და შეკეთებას. პერსონალური მენეჯერი მიდის მომხმარებლისთვის სასურველ მისამართზე, იბარებს ავტომობილს, რომელზეც მთლიანად იღებს პასუხისმგებლობას და უზრუნველყოფს მის ტრანსპორტირებას „თეგეტა მოტორსის“ ცენტრალურ ფილიალში. აღსანიშნავია, რომ ავტომობილი ტრანსპორტირების დროს დაზღვეულია.

6. ავტოსერვისის ტექნიკური პროექტები

ჯგუფი მეწარმეებს, რომელთა ბიზნეს გეგმა დაკავშირებულია საავტომობილო სფეროსთან (ავტოტექმომსახურებასთან), ტექნიკურ–საკონსულტაციო დახმარებას სთავაზობს. ავტოსერვისის ბიზნესის დაწყების ან გაფართოების მსურველებს ჯგუფი სთავაზობს შემდეგი სახის მომსახურებას:

- ტექნიკური პროექტის შექმნა;
- სამშენებლო პროექტის შექმნა;
- არქიტექტორული გადაწყვეტილებები;
- იურიდიული საკითხების მოგვარება;
- ობიექტის აშენება;
- მოწყობილობა-დანადგარების შერჩევა, მიწოდება, მონტაჟი;
- სარეალიზაციო პროდუქციით მომარაგება;
- დახმარება კადრების კვალიფიკაციის ამაღლებაში.

7. ონლაინ მაღაზია

ჯგუფმა მრავალფუნქციური პორტალი „shop.tegetamotors“ შეიმუშავა, რომლის მიზანია მომხმარებლებს მაქსიმალურად გაუმარტივოს საავტომობილო პროდუქტებისა თუ აქსესუარების მოძიება-შეძენის პროცესი და სწრაფადვე მიაწოდოს მისთვის სასურველ ლოკაციაზე.

ონლაინ მაღაზიაში განთავსებულია 20 ათასზე მეტი დასახელების პროდუქცია შემდეგი კატეგორიებიდან:

- საბურავები;
- ნაწილები;
- აკუმულატორები;
- ზეთები-სითხეები;
- დანადგარები;
- აქსესუარები.

მოქნილი და მრავალფუნქციური ვებგვერდი shop.tegetamotors.ge მნიშვნელოვან ბენეფიტებს სთავაზობს მომხმარებლებს :

- ადგილზე მიტანის სერვისი;
- მარტივი გადახდა, როგორც ნაღდი ანგარიშწორებით, ასევე გადარიცხვით;
- 300-ზე მეტი საერთაშორისო ბრენდის პროდუქცია;
- დახმარება ონლაინ რეჟიმში;
- მორგებული და სპეციალური შეთავაზებები.

8. Tegeta-ს აპლიკაცია

Tegeta-ს აპლიკაცია კიდევ უფრო ამარტივებს კომუნიკაციას მომხმარებელსა და მის საავტომობილო პარტნიორს შორის. ამჟამად პროდუქტის მხოლოდ პირველი ეტაპია დასრულებული. აპლიკაცია ხელმისაწვდომია როგორც APP STORE-ზე, ასევე PLAY STORE-ზე. ჯგუფის ციფრული ტრანსფორმაციის გუნდი კვლავ აგრძელებს პროდუქტის განვითარებაზე მუშაობს.

აპლიკაციის მეშვეობით მომხმარებელი შეძლებს:

- ონლაინ რეზერვაციას;
- პერსონალური მენეჯერის გამოძახებას;
- მიღებული სერვისების ისტორიის კონტროლს;
- სასურველი ფილიალის მარტივად შერჩევას;
- სხვადასხვა შეთავაზებების მიღებას;

გაყიდვის არხები

ჯგუფი ბაზარს უკავშირდება გაყიდვების 4 მთავარი არხით:

- საცალო;
- კორპორატიული;
- სახელმწიფო ტენდერები;
- საბითუმო.

საცალო ვაჭრობა

ჯგუფს ჰყავს 500 000-მდე აქტიური კლიენტი. კლასიკ ბარათი – 304 546, ვერცხლის ბარათი – 97 766, ხოლო ოქროს ბარათი – 56 012. ლოიალობის ბარათების მფლობელებს შეუძლიათ ისარგებლონ დაგროვებადი სისტემით. დაგროვებული ქულებით მომხმარებელს აქვს შესაძლებლობა შეიძინოს მისთვის სასურველი პროდუქტი ბარათის 1 გატარებით.

კორპორატიული კლიენტები

ჯგუფი ემსახურება 54 000-ზე მეტ კორპორატიულ კლიენტს საქართველოში არსებული ყველა ბიზნეს სექტორიდან. კოპორატიული გაყიდვების არხი ჯგუფის გაყიდვების ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი მიმართულებაა და მოიცავს შემდეგ სექტორში მომუშავე კოპანიებს: გზების და ჰესების მშენებლობა, სამთო სამომპოვებლო სამუშაოები, სამშენებლო მასალების, რკინის და მეტალის წარმოება.

სახელმწიფო ტენდერები

ჯგუფი ემსახურება 1500-მდე საჯარო ორგანიზაციას, რაც გარკვეულწილად უზრუნველყოფს მომავალში სახელმწიფო სატრანსპორტო და ინფრასტრუქტურული პროექტების ზრდის შესაბამისად გაიზარდოს ბიზნესის ეს მოცულობაც.

საბითუმო ვაჭრობა

ჯგუფი აქტიურად მოქმედებს საბითუმო გაყიდვების სფეროში. ჯგუფს ჰყავს 4,000-ზე მეტი სავაჭრო პარტნიორი ქვეყნის მასშტაბით. 2018 წელს ჯგუფმს შექმნა საბითუმო პორტალი, რისი საშუალებითაც სავაჭრო პარტნიორებს შეუძლიათ მიიღონ სასურველი პროდუქტი ოფისიდან გაუსვლელად ონლაინ შეკვეთების საშუალებით.

ჯგუფის სტრუქტურა მოიცავს კომპანიებს, რომლებიც ჩართულნი არიან ავტომობილებისა და საავტომობილო პროდუქტების იმპორტის, დისტრიბუციის და სერვისის საცალო ვაჭრობის საქმიანობაში.

ჯგუფი არის ლიდერი როგორც საცალო გაყიდვებში, ასევე საბითუმო გაყიდვების, კორპორაციული გაყიდვებისა და სახელმწიფო ტენდერების ნაწილში.

სრულად კონსოლიდირებული შვილობილები წარმოადგენენ საოპერაციო ერთეულებს, რომლებიც კონცენტრირებას აკეთებენ ბიზნესის კონკრეტულ მიმართულებაზე. ასეთი კორპორაციული სტრუქტურა ჯგუფს საშუალებას აძლევს თითოეულ ერთეულში მიაღწიოს რესურსების გამოყენების მაქსიმალურ ეფექტურობას.

შვილობილი კომპანიების მიმოხილვა

შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“ – დაარსდა 2006 წელს, როგორც ერთ-ერთი უმსხვილესი გერმანული საავტომობილო კონცერნის, MAN TRUCK & BUS AG-ის ოფიციალური იმპორტიორი საქართველოში. დღეისათვის კომპანია MAN-ის, SCHMITZ CARGOBULL-ის, CIFA-ს, TEREX-ის, ISUZU-ს და მრავალი სხვა სპეციალური ტექნიკის მწარმოებელი კომპანიის ოფიციალური წარმომადგენელი და პარტნიორია საქართველოში.

შპს „თეგეტა კონსტრაქსშენ ექვიფმენთ“ – დაარსდა 2007 წელს. JCB-ის ოფიციალური დილერია საქართველოში. იგი მომხმარებელს სთავაზობს ცნობილი ბრიტანული ბრენდის, JCB-ის სამშენებლო და საგზაო ტექნიკას სრული საგარანტიო მომსახურებით, ასევე ნებისმიერი სამშენებლო ტექნიკის სერვისსა და სათადარიგო ნაწილებს.

შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“ – დაარსდა 2010 წელს. „პორშე“ და „მაზდა“-ს ოფიციალური წარმომადგენელია საქართველოში. 2011 წელს კომპანიამ გახსნა „პორშე ცენტრი თბილისი“, ხოლო 2012 წელს ქართულ ბაზარზე შემოიყვანა იაპონური ბრენდი „მაზდა“. ახდენს აღნიშნული სამარკო ნიშნის მქონე მსუბუქი ავტომობილების იმპორტს, რეალიზებასა და პორშე და მაზდას სამარკო ნიშნის მქონე მსუბუქი ავტომობილების მომსახურებას.

შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“ – დაარსდა 2013 წელს. TOYOTA-ს ოფიციალური დილერია საქართველოში. 2013 წელს „თეგეტა მოტორსსა“ და „ტოიოტა კავკასიას“ შორის ურთიერთთანამშრომლობის შეთანხმება შედგა და 2013 წლის 26 აგვისტოს დაფუძნდა “TOYOTA CENTER TEGETA.” 2014 წელს კომპანიამ „ტოიოტა კავკასიისგან“ ტოიოტას დილერისა და ავტორიზებული სერვისცენტრის სტატუსი მიიღო. კომპანია მონობრენდულია და მისი მომსახურება სრულიად ტოიოტას ბრენდის ავტომობილებზეა ფოკუსირებული.

შპს „თეგეტა აკადემია“ – იურიდიულ პირად დაარსდა 2017 წელს. მისი მიზანია პროფესიული განათლების პოპულარიზაცია ქვეყანაში, მაღალკვალიფიციური სპეციალისტების მომზადება ავტომომსახურების სფეროში და მათი შემდგომი დასაქმება.
აკადემიის სასწავლო კურსს უძღვებიან როგორც ადგილობრივი, ასევე უცხოელი ტრენერები, მსოფლიოს წამყვანი ავტოინდუსტიის სფეროდან, როგორებიც გახლავთ ბოში, მოტული, პორშე, ტოიოტა და სხვა მსოფლიო წამყვანი ბრენდები. 2020 წელს კომპანიას მიენიჭა არაფორმალური განათლების აღიარების უფლება საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი პროფესიული საგანმანათლებლო პროგრამების განხორციელების ფარგლებში. შედეგად კომპანიას ჰყავს დიპლომირებული მექანიკოსების კურსდამთავრებულები.

შპს „სკანდინავიან ავტო თეგეტა“ – დაარსდა 2019 წელს, რომლის მიზანიც არის ვოლვოს ბრენდის ავტომობილებით და სათადარიგო ნაწილებით ვაჭრობა, ასევე გაყიდვის შემდგომი მომსახურების გაწევა.

შპს “თი-ბი-ეი თეგეტა” – TOYOTA-ს ოფიციალური დილერია ბათუმში. კომპანია მონობრენდულია და მისი მომსახურება სრულიად ტოიოტას ბრენდის ავტომობილებზეა ფოკუსირებული.

შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“ - ბრიჯსტოუნის საბურავებისა და მოტულის ბრენდის საპოხი მასალების იმპორტიორი კომპანია.

შპს „თეგეტა ავტომოტივ იმპორტი“ - თეგეტა მოტორსის პორტფელში არსებული ყველა მიმართულების იმპორტიორი, კერძოდ საბურავების, საპოხი მასალების, სათადარიგო ნაწილების, ბატარეების, ავტოფარეხების მოწყობილობების და ა.შ.

შპს „თეგეტა ინდასტრი“ – წარმოადგენს მზარდ კომპანიას ინდუსტრიულ სფეროში, რომელიც მომხმარებელს სთავაზობს მაღალი ხარისხის პროდუქტსა და მომსახურებას. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს როგორც მობილური, ასევე სტაციონალური ქვის სამტვრევი ხაზის და ბეტონის მწარმოებელი დანადგარების იმპორტსა და მონტაჟს. მომხმარებლების შეუფერხებელი მუშაობისათვის კომპანიას მუდმივად მარაგში აქვს თითოეული დანადგარის სათადარიგო ნაწილი.

შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“ – უზრუნველყოფს იმპორტირებული პროდუქციის დისტრიბუციას ქვეყნის მასშტაბით.

შპს „თეგეტა რითეილი“ - უზრუნველოფს იმპორტირებული პროდუქციის რეალიზაციას საცალო, კორპორატიული და სახელმწიფო არხებით.

შპს „ქონსთრაქშენ მეშინარი ჯორჯია“ - ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მძიმე საგზაო-სამშენებლო ტექნიკის საცალო ვაჭრობა და მომსახურება. ამ მიმართულებით კომპანია უმსხვილესი ფრანგული ჯგუფის FAYAT GROUP-ის წევრი კომპანიის MARINI-ის ოფიციალური წარმომადგენელი გახდა. ეს ლიდერი ბრენდი საგზაო ციკლისთვის საჭირო აღჭურვილობის სრულ სპექტრს სთავაზობს მომხმარებელს. კომპანია ასევე არის გერმანული პრემიუმ ბრენდის Liebherr-ის სპეცტექნიკის ოფიციალური წარმომადგენელი საქართველოში.

შპს „თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს“ - არის უმსხვილესი ფრანგული ბრენდის Renault Trucks-ის ოფიციალური წარმომადგენელი საქართველოსა და სომხეთში. ამ თანამშრომლობის შედეგად თეგეტა ჰოლდინგის სატვირთო პორტფელს შეემატა ამ ბრენდის ტექნიკაც.

შპს „თეგეტა კაპიტალი“ - კომპანია Future Lab-თან თანამშრომლობით Startup Drive-ში ჩაერთო და საავტომობილო თემაზე შექმნილ სტარტაპებს დაეხმარა.

შპს „თეგეტა ლოჯისტიკი“ - კომპანია დაარსდა 2007 წელს, თუმცა ბაზარზე ეკონომიკური საქმიანობა 2022 წელს განაახლა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა საერთაშორისო გადაზიდვები და საბაჟო მომსახურებაა. კომპანია ტვირთის გადაზიდვას ახორციელებს საჰაერო, სახმელეთო და სარკინიგზო ტრანსპორტით.

შპს „თეგეტა ეფრუვდ“ - კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ამერიკიდან სუფთა ისტორიის მქონე ავტომობილების ჩამოყვანა-რეალიზებაა. კომპანიის მიზანია მეორადი ავტომობილების ბაზარზე შექმნას მაღალი კლასის, ხარისხიანი და სანდო მომსახურება, რომლის დახმარებითაც მომხმარებელს გაუმარტივებს ავტომობილის შერჩევა-შეძენის პროცესს და გაუჩენს საიმედოობის შეგრძნებას, რომ შეძენილი პროდუქტი არის ხარისხიანი და არ საჭიროებს დამატებით გადამოწმებას. თეგეტა ეფრუვდი ასევე მომხმარებელს სთავაზობს სერვისს, რომლის საშუალებითაც ისინი შეძლებენ მარტივად გაყიდონ ან ჩაანაცვლონ არსებული ავტომობილი ახლით.

შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტს“ – 2022 წელს დაარსდა შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტს“. კომპანია უზრუნველყოფს საბურავების იმპორტსა და რეალიზაციას.

შპს „თეგეტა რეალ ისთეით“ - კომპანია დაარსდა 2022 წელს, თუმცა ამ დრომდე არ ახორციელებს ბაზარზე ეკონომიკურ საქმიანობას. კომპანიის ძირითად საქმიანობას უძრავი ქონების მართვა წარმოადგენს.

შპს „ავტო გალერი“- 2022 წლის ივნისსა და ივლისში თეგეტა მოტორსმა მიიღო კონტროლი შპს „ავტო გალერი“-ზე - 90%. მანამდე კომპანია იყო თეგეტა მოტორს ჯგუფის დაკავშირებული მხარე. კომპანია ახორციელებს როგორც მეორადი, ასევე ახალი ავტომობილების რეალიზაციას. კომპანია მთავარ აქცენტს აკეთებს ელექტრომობილების რეალიზაციაზე. 2023 წელს შპს თეგეტა მოტორსმა შეიძინა დარჩენილი 10%-ც ავტოგალერიში და გახდა მისი 100%-იანი წილის მფლობელი.

შპს „თეგეტა ქარ რენთ“ - წარმოადგენს შპს „ავტო გალერის“ 100%-იანი წილის მქონე კომპანიას. 2020 წლიდან კომპანია უმსხვილესი Car Rental ბრენდის Europcar International-ის ექსკლუზიური წარმომადგენელი გახდა. კომპანია როგორც ფიზიკურ პირებს, ასევე ორგანიზაციებს სთავაზობს საოპერაციო ლიზინგს, სატრანსპორტო მომსახურებასა და ავტომობილების გაქირავებას.

შპს „თეგეტა ინთერნეიშენალი“ - 2022 წლის ივნისსა და ივლისში თეგეტა მოტორსის ჯგუფს შეუერთდა შპს „თეგეტა ინთერნეიშენალი“. მანამდე კომპანია იყო თეგეტა მოტორს ჯგუფის დაკავშირებული მხარე. კომპანის საქმიანობის სფერო მოიცავს ავტომობილების აკუმულატორებით, ზეთებით, ფილტრებით, სათადარიგო ნაწილებით ვაჭრობას.

შპს „რენტალ ჯორჯია“ - წარმოადგენს შპს „თეგეტა ინთერნეიშენალის“ 100%-იანი წილის მქონე კომპანიას.
თეგეტა რენტალსი მომხმარებელს სთავაზობს ნებისმიერი სახის სამშენებლო და სპეც ტექნიკის იჯარას გამოცდილი ოპერატორებით, როგორც დღიური ასევე გრძელვადიანი საჭიროებისთვის. ასევე, ტექნიკით მომსახურებას მიწის სამუშაოებისა და ინერტული მასალების ტრანსპორტირების მიმართულებით.
კომპანია ოპერირებას ახორცილებს მსოფლიოში არსებული საუკეთესო ბრენდების ტექნიკის მეშვეობით MAN, JCB, DRESSTA.

შპს „კავკასუს ავტომოტივი“ – 2022 წლის ივნისსა და ივლისში თეგეტა მოტორსის ჯგუფს შეუერთდა შპს „კავკასუს ავტომოტივი“. მანამდე კომპანია იყო თეგეტა მოტორს ჯგუფის დაკავშირებული მხარე. კომპანია წარმოადგენს Volvo-ს ბრენდის ავტომობილების ავტორიზებულ იმპორტიორს საქართველოში და რომელიც სახელშეკრულებო ურთიერთობაში იმყოფება „დილერთან“.

შპს „აზტექ და თეგეტა მოტორსი“ – 2022 წლის ივნისსა და ივლისში თეგეტა მოტორსის შვილობილმა კომპანიამ შპს „თეგეტა მოტორს ბაქომ“ შეისყიდა შპს „აზტექ და თეგეტა მოტორსის“ აქციები და გახდა აქციების 75%-ის მფლობელი. მანამდე შპს „აზტექ და თეგეტა მოტორსი“ ჯგუფის მეკავშირე საწარმო იყო. კომპანია ოპერირებს აზერბაიჯანის ბაზარზე. კომპანია ადგილობრივ მომხმარებელს სრულ ავტო-ტექ მომსახურებას და საავტომობილო პროდუქტების დიდ არჩევანს სთავაზობს როგორც საცალო, ასევე კორპორატიული და საბითუმო მიმართულებით. 2023 წელს შპს თეგეტა მოტორს ბაქომ შეიძინა დარჩენილი 25%-იანი წილიც შპს აზტექ და თეგეტა მოტორსში.

2023 წელს დაარსდა შემდეგი შვილობილი კომპანიები:

შპს „კავკასუს მეშინერი“ – დაარსდა 2023 წლის თებერვალში, Hyundai-ს სამშენებლო და სამრეწველო ტექნიკის ავტორიზებული დილერი, ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მძიმე საგზაო-სამშენებლო ტექნიკის საცალო ვაჭრობა და მომსახურება.

შპს „თეგეტა ენერჯი“ – დაარსდა 2023 წლის ნოემბერში, არააქტიური კომპანია.

შპს „თეგეტა მოტორს დუშანბე“ – კომპანიის წარმომადგენლობა ტაჯიკეთში, არააქტიური კომპანია.

შპს „თეგეტა მოტორს ბიშკეკი“ – კომპანიის წარმომადგენლობა ყირგიზეთში, არააქტიური კომპანია.

შპს „თეგეტა მოტორს იუ ეს ეი“ – კომპანიის წარმომადგენლობა ამერიკის შეერთებულ შტატებში, არააქტიური კომპანია.

დეტალური ინფორმაცია შვილობილი კომპანიების შესახებ მოცემულია 2023 წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბრენდები

ჯგუფმა ჩამოაყალიბა პარტნიორული ურთიერთობები მრავალ საერთაშორისო მწარმოებელთან და ბრენდთან, მათ შორის:

- Bridgestone
- Michelin
- Continental
- Shell
- Mobil
- Motul
- Bosch
- Denso
- BMC
- Petronas
- Milwaukee
- Hino
- Febi
- Hengst
- MAN
- JCB
- Varta-Johnson Controls
- ZF group
- BOMAG
- Renault Trucks
- Clark
- Valtra
- Hankook
- Toyota
- Porsche
- Mazda
- Volvo
- Liebherr
- MARINI
- Gomaco
- Berco
- Fendt
- Geely

ჯგუფი ყოველწლიურად ზრუნავს მაღალტექნოლოგიურ განვითარებაზე მსოფლიოს წამყვანი ბრენდების მხარდაჭერით, დასავლური ცოდნის, გამოცდილების გაზიარებითა და საკუთარ საქმიანობაში დანერგვით. ჯგუფი მუდმივად ხარისხზეა ორიენტირებული, სწორედ ამაზე მეტყველებს ჯგუფის უცვლელი სლოგანი „დროა აირჩიო ხარისხი“.

ჯგუფის 2023 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები და სამომავლო გეგმები

2023 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები

- 2023 წელს, ჰოლდინგმა არაერთი მსხვილი ინფრასტრუქტურული პროექტი განახორციელა, გაიხსნა ულტრათანამედროვე მულტიფუნქციური საავტომობილო კომპლექსი თბილისში, უნივერსიტეტის ქუჩაზე. მასშტაბური მულტიფუნქციური სივრცე პირველია რეგიონის საავტომობილო სექტორში, რომელიც მომხმარებელს სრულიად ახალი კონცეფციით ემსახურება.

- 2023-ში გაიხსნა "ვოლვოს" სრულიად ახალი კონცეპტუალური შოურუმი თბილისში, უნივერსიტეტის ქუჩაზე. ეს პირველი ლოკაციაა კავკასიის რეგიონში, რომელიც VRE კონცეფციით შეიქმნა და ბრენდის შვედეთში არსებული შოურუმების ანალოგია.

- გარდა ახალი შოურუმებისა და სერვის ცენტრებისა, "ტოიოტა" ცენტრი თეგეტას არსებულ შოურუმს ჩაუტარდა რეკონსტრუქცია. იაპონური ბრენდის ქართული წარმომადგენლობის ვიზუალურ მახასიათებლებთან ერთად, სრულად შეიცვალა შოურუმის კონცეფციაც, და რეგიონში განსხვავებული მომსახურების პრეცედენტი შეიქმნა.

- 2023 წელს, ჯგუფმა დაიწყო სრულიად ახალი ტიპის ინფრასტრუქტურული პროექტი და გახდა პირველი ჯგუფი საქართველოში, რომელიც ელექტრო დამმუხტველი სადგურების ქსელს შექმნის. თბილისსა და რეგიონებში ელექტრომობილების ფლობის გამარტივების მიზნით, ჯამში 70 უნივერსალური დასამუხტი სადგური განთავსდება. გარემოზე ზრუნვა ჯგუფის სტრატეგიის უმნიშვნელოვანესი ნაწილია, ეს პროექტი კიდევ ერთხელ უსვამს ხაზს ჰოლდინგის გეგმებს მწვანე ინფრასტრუქტურის განვითარებასთან დაკავშირებით.

- საქართველოს გარდა, განხორციელდა მსხვილი ინფრასტრუქტურული პროექტი სომხეთში, ერევანში გაიხსნა გლობალური ლიდერი ბრიტანული ბრენდის, JCB-ის ექსკლუზიური წარმომადგენლობა. ახალი მასშტაბური სადილერო სივრცე, ჯგუფისა და JCB-ს სტანდარტების სრული დაცვით აშენდა.
    - ✓ მნიშვნელოვანია, რომ ჩამოთვლილი ინფრასტრუქტურული პროექტები, მორგებულია ენერგოეფექტურობის საერთაშორისო სტანდარტებზე და ფლობს შესაბამის სერტიფიკატებს. ეს კი სრულად პასუხობს ჯგუფის მდგრადი განვითარების სტრატეგიას.

- 2023 მნიშვნელოვანი წელი იყო ჯგუფის საერთაშორისო ექსპანსიის ნაწილში:
    - ✓ გაიხსნა „ევროპქარის" წარმომადგენლობა უზბეკეთში;
    - ✓ „ვოლვოს" შოურუმი ყაზახეთში;
    - ✓ „მაზდას" წარმომადგენლობა სომხეთში;
    - ✓ ჯგუფი გახდა მსოფლიოს წამყვანი ნავთობკორპორაცია ExxonMobil-ის ოფიციალური დილერი უზბეკეთში.
    - ✓ ეს კიდევ ერთხელ წარმოაჩენს ჰოლდინგის მნიშვნელოვან როლს ავტოინდუსტრიის განვითარებაში როგორც საქართველოში, ასევე, კავკასიასა და შუა აზიაში.

- ჯგუფის მიერ რეგიონში განხორციელებული პროექტები ცდება ავტომოტივის ტრადიციული საქმიანობის ფარგლებს. 2023 წელს „თეგეტა აკადემიამ" 50-მდე საერთაშორისო ტრენინგი ჩაატარა, რომელთაგან ერთ-ერთი ყველაზე გამორჩეული იყო MAN-ის ავტობუსების ტრენინგი სომხეთში. გარდა ამისა, უფრო თანამედროვე გახდა სწავლების მეთოდი, მძიმე ტექნიკის ოპერატორების სწავლების პროცესს დაემატა სიმულატორი და სტუდენტებს სრულიად ახალი მიდგომებით შეუძლიათ პროფესიის შესწავლა.

- 2023 წელს, არაერთი წარმატებული პროექტი განხორციელდა პორტფოლიოს განვითარებისთვის. ჯგუფი გახდა ინოვაციური და მაღალტექნოლოგიური საავტომობილო ბრენდის, Geely Auto ოფიციალური დილერი საქართველოში.

- მსუბუქ ავტომობილებთან ერთად, მნიშვნელოვანი ცვლილებები იყო სპეციალური დანიშნულების ტექნიკის მიმართულებით, ჯგუფმა შექმნა ახალი მიმართულება, „თეგეტა აგრი" და გახდა სასოფლო-სამეურნეო ტექნიკის შემდეგი ბრენდების წარმომადგენელი:

- ✓ FENDT
- ✓ VALTRA
- ✓ GOLDONI
- ✓ ZETOR

- ► უპრეცედენტო იყო ჯგუფის აქტიურობა კაპიტალის ბაზარზე და ჰოლდინგმა ჯამში ექვსი წარმატებული ემისია განახორციელა:
  - ✓ 20 მილიონი აშშ დოლარი საცალო ინვესტორებისთვის;
  - ✓ 20 მილიონი ლარი საცალო ინვესტორებისთვის;
  - ✓ 5 მილიონი ევრო საცალო ინვესტორებისთვის;
  - ✓ 20 მილიონი ლარის მწვანე ობლიგაციების ემისია, რაც არა მარტო ჯგუფისთვის, არამედ ქართული კაპიტალის ბაზრისთვისაც უპრეცედენტოა. ეს იყო პირდაპირი უცხოური ინვესტიცია აზიის განვითარების ბანკისგან;
  - ✓ 4 მილიონი ევრო საცალო ინვესტორებისთვის;
  - ✓ 7 მილიონი ევრო საცალო ინვესტორებისთვის.

- ► გასულ წელს, ჯგუფმა კიდევ უფრო გაიმყარა ბაზრის ლიდერის სტატუსი მუნიციპალური ტრანსპორტის მიმართულებით:
  - ✓ 2023-ში ჯგუფმა კიდევ ერთხელ გაიმარჯვა თბილისის მერიის მიერ გამოცხადებულ ტენდერში და დედაქალაქს MAN-ის 18-მეტრიანი უახლესი ავტობუსებით მოამარაგებს. ავტობუსების მიწოდება უკვე დაწყებულია და მუნიციპალური ავტოპარკი, ჯამში, 160 ერთეული თანამედროვე სატრანსპორტო საშუალებით 2024 წელს სწორედ ჯგუფის მიერ განახლდება;
  - ✓ გარდა ამისა, 2023-ის გაზაფხულზე დასრულდა EBRD-ის ტენდერის ფარგლებში სომხეთის დედაქალაქისთვის MAN-ის თანამედროვე ავტობუსების მიწოდება.

- ► ჯგუფის უმთავრესი მიზანი არის ზრუნვა. ამ მიზნით, ჯგუფი 2023 წელს გახდა ერთ-ერთი პირველი საქართველოში, რომელმაც საერთაშორისო სტანდარტებზე მორგებული კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობის სტრატეგია შეიმუშავა. 2023 წელს სწორედ ამ სტრატეგიაზე დაფუძნებული საზოგადოებისთვის სასიკეთო არაერთი პროექტი განვახორციელეთ. აღსანიშნავია ისიც, რომ მდგრადი განვითარების მიმართულებით ჩვენმა პროექტებმა 3 მნიშვნელოვანი ჯილდო მოიპოვა.

- ► გარდა მდგრადი განვითარების პროექტების ჯილდოებისა, 2023 წელს შპს „თეგეტა მოტორსს“ გადაეცა Group Auto International-ის ჯილდო, ეს იყო კიდევ ერთი აღიარებაა, რომ ჯგუფი არამხოლოდ საქართველოს, არამედ საავტომობილო სფეროს მსოფლიო რუკაზეც ღირსეულ ადგილს იკავებს.

- ► 2023-ში ჯგუფი კიდევ უფრო გააქტიურდა პროფესიული განვითარების და ახალგაზრდების დასაქმების მიმართულებით:

  - ✓ ადამიანური კაპიტალის მართვის მიმართულებაში გაჩნდა ახალი მიდგომა - „თეგეტა სტუდენტებისთვის“, ეს არის ახალგაზრდებს სასწავლო გრაფიკზე მორგებული სამუშაო და სტაჟირების ახალი პროექტი.

  - ✓ „თეგეტა აკადემიამ“ დანერგა ინოვაციური ელექტრონული სასწავლო პლატფორმა Electude, რომლის ფარგლებშიც, ტრენინგები ავტოინდუსტრიაში დასაქმებულმა 1000-მდე მონაწილემ გაიარა.

სამომავლო გეგმები

2024-ში ჯგუფის მიზნები უცვლელი იქნება. ქვემოთ მოცემულია ჰოლდინგის ყველა სტრატეგიული პროექტი, ტერიტორიული ექსპანსია და ჯგუფის სტანდარტების შეტანა ახალ ბაზრებზე:

- 2024-ში ჯგუფს დაგეგმილი აქვს რამდენიმე ახალ ბაზარზე შესვლა. გარდა ამისა, გაიზრდება ჯგუფის პროდუქტების პორტფელი უკვე არსებულ ბაზრებზე. ამით, ჰოლდინგი კიდევ უფრო მიუახლოვდება მიზანს, რომ გახდეს ლიდერი ავტომოტივ კომპანია არამარტო საქართველოში, არამედ კავკასიასა და ცენტრალურ აზიაში.

- პორტფოლიოს ზრდა და პროდუქტების დივერსიფიკაცია:

2024-დან ჯგუფი გახდება რამდენიმე პრემიუმ ავტო მწარმოებლის წარმომადგენელი საქართველოში. ჰოლდინგის პორტფოლიო ასევე დაფარავს ელექტრო ავტომობილებისა და ტექნიკის მწარმოებელ ახალ ბრენდებს.

- ინოვაციური, მაღალი ხარისხის ციფრული პროდუქტების შექმნა და განვითარება:

ჯგუფის მთავარი ამოცანაა მისი პროდუქტებისა და სერვისის ხელმისაწვდომობის გაზრდა და მომხმარებლებისთვის მეტი კომფორტის შექნმა. ამ მიზანს მოემსახურება ახალი აპლიკაცია და ონლაინ მაღაზია. ეს ორივე ციფრული პროდუქტი სრულიად შეცვლის ავტომობილის ფლობისა და მოვლის კულტურას საქართველოში.

- ჯგუფის ქსელის განვითარება:

ინფრასტრუქტურული პროექტები კვლავაც იქნება ჯგუფის განვითარების მნიშვნელოვანი ნაწილი. 2024-ის ერთ-ერთი გამორჩეული პროექტი იქნება სატვირთოების სერვისცენტრი გეზის ტერიტორიაზე, რომლის მშენებლობაც უკვე დაწყებულია. ეს იქნება რეგიონული ჰაბი და გააერთიანებს ტერმინალს, საბაჟო საწყობსა და ყველა სერვისს, რომელსაც ჯგუფი მომხმარებელს სთავაზობს.

გარდა მასშტაბური სერვისცენტრებისა, ჯგუფის გეგმაშია საქართველოს ტერიტორიაზე ფილიალების ქსელის გაფართოებას. ახალი სერვიცენტრების კონცეფციის მთავარი იდეა არის მოქნილობის მაქსიმალური გაზრდა.

2024 წელს ასევე იგეგმება საქართველოში პორშეს მეორე წარმომადგენლობის მშენებლობა ბათუმში.

- საერთაშორისო და ადგილობრივ ინვესტორებთან პარტნიორობის გამყარება და ჰოლდინგის ფინანსური მაჩვენებლების გაუმჯობესება;

ჯგუფი კვლავაც გააგრძელებს ბონდების ემისიის მსხვილი პროექტების განხორციელებას, გარდა ამისა, ჰოლდინგის საერთაშორისო ფინანსურ პარტნიორებთან ერთად, იგეგმება მნიშვნელოვან ინფრასტრუქტურულ პროექტებზე თანამშრომლობა.

- სოციალური და მდგრადი განვითარების მიმართულებით მასშტაბური პროექტების განხორციელება:
    - ყველა იმ ინფრასტრუქტურულ პროექტში, რომლებზეც ჯგუფი მუშაობს აუცილებლად არის გათვალისწინებული ჰოლდინგის გარემოს დაცვის პოლიტიკის ყველა მოთხოვნა.
    - გარდა ამისა, 2024-შიც გაგრძელდება ელექტრო დამუხტვის სადგურების მოწყობის პროექტი.
    - ჯგუფი ასევე გააგრძელებს „ზრუნვის“ პროექტს, როგორც სოციალური მიმართულებით უმნიშვნელოვანეს პლატფორმას.
    - ჯგუფი კვლავაც განახორციელებს პროექტებს პროფესიული განათლების განვითარების, ქალთა გაძლიერების და მრავალი სხვა სოციალური მიმართულებით.

ჯგუფის სტრატეგიული განვითარება

შპს „თეგეტა მოტორსი“ საავტომობილო ინდუსტრიაში ოპერირებს 28 წლის განმავლობაში და დღევანდელი მდგომარეობით მომხმარებლებს სთავაზობს საავტომობილო ეკოსისტემის სრულ სპექტრს. აღნიშნული გულისხმობს ერთი ფანჯრის პრინციპით კლიენტების მომსახურებას და აერთიანებს შემდეგ მიმართულებებს:

- ✓ მსუბუქი ავტომობილების გაყიდვები, მომსახურება და საგარანტიო სერვისი;
- ✓ კომერციული და მგზავრთა გადასაყვანი ტრანსპორტი;
- ✓ სამშენებლო და ინდუსტრიული ტექნიკა;
- ✓ მულტიბრენდული, მულტი მიმართულების საავტომობილო სერვისი რაც მოიცავს:

  ა) ნებისმიერი ტიპის, ბრენდის სატრანსპორტო საშუალების სერვისს - რაც ნიშნავს, რომ კომპანია არ ზღუდავს მომხმარებელს სატრანსპორტო საშულების ასაკით, ბრენდით, ტიპით, დანიშნულებით და სხვა კრიტერიუმით;
  ბ) აღნიშნული სატრანსპორტო საშუალებებისთვის ნებისმიერი საჭირო მარაგი ნაწილების იმპორტს და რეალიზაციას - რაც მოიცავს საავტომობილო პორტფელის ყველა მიმართულებას: საბურავები, ზეთები, აკუმულატორები, სათადარიგო ნაწილები, ინდუსტრიული და სერვისის მანქანა დანადგარები;
- ✓ სატრანსპორტო საშულებების გაქირავება/იჯარით გაცემა;
- ✓ თანამედროვე მოთხოვნების შესაბამისი ელექტრო ავტომობილების დამტენების ინფრასტრუქტურის შექმნა.

აღნიშნული ბიზნეს მოდელი უნიკალურია და მსოფლიოში არ ჰყავს ანალოგი. ამ მიზნით შესწავლილია მსოფლიო მასშტაბით საავტომობილო სფეროში ოპერირებადი ათეულობით კომპანია. რა თქმა უნდა არსებობს შპს „თეგეტა მოტორსზე“ მსხვილი კომპანიები მსოფლიოში, თუმცა, არ არსებობს ისეთი, რომელიც ერთი ფანჯრის პრინციპით მომხმარებელს სთავაზობს საავტომობილო სერვისის სრულ სპექტრს.

ჯგუფს აქვს არჩეული სტრატეგია რომელიც პოზიციონირებს მას შემდგომი რეგიონული გაფართოებისთვის აღმოსავლეთ ევროპასა და ცენტრალურ აზიაში დომინანტური წარმომადგენლობის დამყარებით, რაც თავის მხრივ განაპირობებს ჰოლდინგის რეგიონალურ საავტომობილო ლიდერად ჩამოყალიბებას.

ამ ამბიციური ექსპანსიური მიზნების მისაღწევად კომპანიის უმთავრესი სტრატეგიული ნაბიჯია აქციები განათავსოს საერთაშორისო საფონდო ბირჟებზე (IPO).

ამ ნაბიჯის განსახორციელებლად ჯგუფი კონცენტრირებულია ისეთ ფაქტორებზე, როგორებიცაა ზრდის პოტენციალის მაჩვენებელი, პოზიტიური ფინანსური ტენდენციის ისტორია და საბაზრო კაპიტალიზაცია.

ზემოთ ხსენებული მიზნების მისაღწევად გადადგმული იქნა რამდენიმე სტრატეგიული ნაბიჯი:

- ✓ კომპანიის „ეჯაილ“ ტრანსფორმაცია.
- ✓ კრედიტუნარიანობის გაუმჯობესება და სასესხო პორტფელის დივერსიფიკაცია, კაპიტალის ბაზრებზე აქტიური პოზიციონირება და წვდომის გაუმჯობესება.
- ✓ უცხოურ ფინანსურ ინსტიტუტებთან წარმატებული ურთიერთობა.
- ✓ კომპანიის ბიზნეს მიმართულებების დივერსიფიკაცია და განვითარება.
- ✓ გეოგრაფიული დივერსიფიკაცია.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაცია

შპს „თეგეტა მოტორსი“ მის შვილობილ კომპანიებთან ერთად წარმოადგენს ერთიან ბიზნეს-ჯგუფს. ჯგუფი სრულად აკონსოლიდირებს შვილობილების ფინანსურ შედეგებს და წარადგენს ერთიანი ბიზნეს-ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას. „ჯგუფის“ ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს შვილობილების ფინანსურ შედეგებს მათზე კონტროლის მოპოვების დღიდან კონტროლის დაკარგვის დღემდე. „ჯგუფის“ არსებული სტრუქტურა ვერტიკალური ინტეგრაციიდან გამომდინარეობს და მნიშვნელოვან სარგებელს ნახულობს შვილობილებს შორის ვაჭრობის გზით. ამ ურთიერთობებიდან წარმოქმნილი არარეალიზებული ნამეტი ელიმინირდება კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მიხედვით. ამ დოკუმენტში წარმოდგენილი 2023 და 2022 ფისკალური წლების ფინანსური ანგარიშგებები აუდიტორულად შემოწმებულია დიდი ოთხეულის წევრი აუდიტორული კომპანიის მიერ.

ჯგუფის ფინანსური შედეგების მიმოხილვა

შემოსავლები, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება და საერთო მოგება

ჯგუფის ბრუნვა მოიცავს კლიენტებზე განხორციელებულ გაყიდვებს ჯგუფში შემავალი მშობელი კომპანიისა და შვილობილების მიერ. 2023 წელს ჯგუფის გაყიდვებმა 1,378,159 ლარი შეადგინა, რაც 45,0%-ით აღემატებოდა წინა წლის შედეგს, როდესაც გაყიდვები 950,221 ლარი იყო.

ჯგუფის შიგნით შემოსავლების ზრდა გამოწვეულია ჯგუფის ყველა მიმართულების ორგანული ზრდით.

(ათას ლარში)	2023	2022
შემოსავლები	1,378,159	950,221
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,081,579)	(752,856)
საერთო მოგება	**296,580**	**197,365**

საოპერაციო მოგება საქმიანობიდან

2023 წელს ჯგუფის საოპერაციო მოგებამ 138,901 ლარი შეადგინა. 2023 წლის მონაცემი 74,90%-ით მეტია წინა წელთან შედარებით, როდესაც საოპერაციო მოგება 79,440 ლარი იყო.

(ათას ლარში)	2023	2022
შემოსავლები	1,378,159	950,221
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(1,081,579)	(752,856)
საერთო მოგება	**296,580**	**197,365**
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(125,556)	(100,133)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	(33,868)	(26,869)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	10,015	14,695
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(8,270)	(5,618)
საოპერაციო მოგება	**138,901**	**79,440**

ჯგუფში ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 წელს 25,4%-ით გაიზარდა და 125,556 მილიონი ლარი შეადგინა. 2022 წელს ჯგუფის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 100,133 ლარი იყო. ხარჯების ზრდის მთავარი გამომწვევი ფაქტორი იყო 2024 წელს ჯგუფის მასშტაბის ზრდა, რამაც გამოიწვია სხვადასხვა ხარჯების გაზრდა, მათ შორის, თანამშრომელთა რაოდენობის ზრდაც და, შესაბამისად, პერსონალის ხარჯის გაზრდაც.

ჯგუფში შემცირებულია სხვა საოპერაციო შემოსავლები. 2023 წელს ამ მუხლმა შეადგინა 10,015 ლარი, ხოლო 2022 წლის განმავლობაში - 14,695 ლარი. შემცირება ძირითადად განპირობებულია 2022 წელს მოთხოვნების რეზერვის ამობრუნების ეფექტით, რაც გამოიწვია ჯგუფში 2022 წელს მომხდარმა ბიზნეს კომბინაციამ.

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები (ათას ლარში)	2023	2022
პერსონალის ხარჯი	(73,710)	(55,254)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(9,362)	(7,063)
პროფესიონალური მომსახურებები	(9,004)	(5,846)
გამოყენების უფლებით გადმოცემულ აქტივებზე	(5,836)	(5,247)
საოფისე ხარჯი	(5,408)	(5,065)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(5,131)	(7,601)
სამივლინებო ხარჯი	(3,339)	(1,952)
კომუნალური ხარჯი	(3,061)	(2,787)
შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება	(1,588)	(839)
საბანკო ხარჯები	(1,441)	(854)
კომუნიკაციის ხარჯი	(1,306)	(1,125)
საწვავის ხარჯი	(1,203)	(1,466)
უსაფრთხოება	(1,043)	(848)
აუდიტის ხარჯი	(673)	(260)
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	(344)	(1,351)
სხვა ხარჯები	(3,107)	(2,575)
სულ	**(125,556)**	**(100,133)**

EBITDA

2023 წელს ჯგუფის EBITDA 161,013 ლარი იყო, რაც 66,4%-ით მეტია წინა წელთან შედარებით, როდესაც EBITDA-მ 96,793 ლარი შეადგინა. ჯგუფის EBITDA-ს ზრდა ძირითადად გამოიწვია საერთო მოგებისა და სხვა საოპერაციო შემოსავლების ზრდამ.

(ათას ლარში)	2023	2022
შემოსავლები	**1,378,159**	**950,221**
საოპერაციო მოგება	138,901	79,440
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(22,112)	(17,353)
EBITDA	**161,013**	**96,793**

ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი) და წმინდა მოგება

ჯგუფის ფინანსური ხარჯი უმეტესწილად წარმოადგენს საპროცენტო ხარჯს ჯგუფის საბანკო ვალებსა და ინსტრუმენტებზე. 2023 წელს ჯგუფის საპროცენტო ხარჯმა 47,615 ლარი შეადგინა, რაც 28,5%-ით მეტია წინა წელთან შედარებით, როდესაც საპროცენტო ხარჯი 37,044 ლარი იყო. საპროცენტო ხარჯის ზრდა გამოწვეული იყო 2023 წლის განმავლობაში სასესხო ვალდებულებებისა და ობლიგაციების მოცულობის ზრდით.

2023 წელს ჯგუფში დაფიქსირდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან 8,538 ლარი, ხოლო 2022 წელს მოგებამ საკურსო სხვაობიდან 210 ლარი შეადგინა.

(ათას ლარში)	2023	2022
შემოსავლები	**1,378,159**	**950,221**
საოპერაციო მოგება	**138,901**	**79,440**
საპროცენტო შემოსავალი	10,600	6,987
საპროცენტო ხარჯი	(47,615)	(37,044)
საპროცენტო ხარჯი ფინანსური იჯარის ვალდებულებაზე	(2,970)	(2,556)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული (ზარალი) / მოგება	(8,538)	210
საპროცენტო ხარჯი სხვა ფინანსური ვალდებულებაზე	(2,939)	(3,681)
საკომისიო ხარჯები	(6,380)	(2,408)
მეკავშირე კომპანიების შედეგების წილი	69	66
მოგება დაბეგვრამდე	**81,128**	**41,014**
მოგების გადასახადის ხარჯი	(104)	(32)
წმინდა მოგება	**81,024**	**40,982**

ჯგუფის პასუხისმგებელი პირების განცხადება

ჯგუფის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) მიხედვით, სრულად, სწორად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის აქტივებს, ვალდებულებებს, ფინანსურ მდგომარეობასა და მოგება-ზარალს.

ასევე, წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგება სამართლიანად და ამომწურავად მიმოიხილავს ჯგუფის საქმიანობის განვითარებას, შედეგებსა და მდგომარეობას, ასევე არსებული ძირითადი რისკების აღწერას.

პასუხისმგებელი პირების განცხადება

ჩვენ, სამეთვალყურეო საბჭოს თავმდჯომარე თემურ კოხოძე, აღმასრულებელი დირექტორი ვახტანგ კაჭარავა და მთავარი ბუღალტერი მაკა გურული, ვადასტურებთ, რომ:

- მმართველობითი ანგარიშგება და ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მოქმედი რეგულაციებისა და კანონმდგებლობის შესაბამისად;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ზუსტად, სრულად და სამართლიანად ასახავს ფინანსურ მდგომარეობას, მოგებასა და ზარალს, შემოსავალსა და ხარჯებს, კომპანიის აქტივებს, ვალდებულებებს და ფულად ნაკადებს;
- მმართველობითი ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის განვითარების, ბიზნეს საქმიანობის შედეგების, ძირითადი რისკების სამართლიან მიმოხილვას;
- მმართველობითი ანგარიშგება და ფინანსური ანგარიშგება არის სამართლიანი, გასაგები და უზრუნველყოფს დაინტერესებულ პირთათვის ინფორმაციის მიწოდებას ბიზნეს საქმიანობის შედეგების, კომპანიის არსებული მდგომარეობის და სამომავლო სტრატეგიების შესაფასებლად.

ხელმომწერი:

სახელი: თემურ კოხოძე

თანამდებობა: სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე

ხელმოწერა:

თარიღი:

ხელმომწერი:

სახელი: ვახტანგ კაჭარავა

თანამდებობა: აღმასრულებელი დირექტორი

ხელმოწერა:

თარიღი:

ხელმომწერი:

სახელი: მაკა გურული

თანამდებობა: მთავარი ბუღალტერი

ხელმოწერა:

თარიღი:

პასუხისმგებელი პირების განცხადება

ჩვენ, სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯომარე თემურ კოხოძე, აღმასრულებელი დირექტორი ვახტანგ კაჭარავა და მთავარი ბუღალტერი, მაკა გურული, ვადასტურებთ, რომ:

- მმართველობითი ანგარიშგება და ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მოქმედი რეგულაციებისა და კანონმდგებლობის შესაბამისად;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ზუსტად, სრულად და სამართლიანად ასახავს ფინანსურ მდგომარეობას, მოგებასა და ზარალს, შემოსავალსა და ხარჯებს, კომპანიის აქტივებს, ვალდებულებებს და ფულად ნაკადებს;
- მმართველობითი ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის განვითარების, ბიზნეს საქმიანობის შედეგების, ძირითადი რისკების სამართლიან მიმოხილვას;
- მმართველობითი ანგარიშგება და ფინანსური ანგარიშგება არის სამართლიანი, გასაგები და უზრუნველყოფს დაინტერესებულ პირთათვის ინფორმაციის მიწოდებას ბიზნეს საქმიანობის შედეგების, კომპანიის არსებული მდგომარეობის და სამომავლო სტრატეგიების შესაფასებლად.

ხელმომწერი:

სახელი: თემურ კოხოძე

თანამდებობა: სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე

ხელმოწერა:

თარიღი:

ხელმომწერი:

სახელი: ვახტანგ კაჭარავა

თანამდებობა: აღმასრულებელი დირექტორი

ხელმოწერა:

თარიღი:

ხელმომწერი:

სახელი: მაკა გურული

თანამდებობა: მთავარი ბუღალტერი

ხელმოწერა:

თარიღი:

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისთვის დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნასთან ერთად

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2-6

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 7
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 9
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 10

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

1. თეგეტა მოტორს ჯგუფი 11
2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ 12
3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში 30
4. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა 30
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები 31
6. საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი 32
7. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ 37
8. ძირითადი საშუალებები 39
9. არამატერიალური აქტივები 40
10. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები 41
11. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში 43
12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 43
13. გაცემული სესხები 44
14. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები 45
15. ფული და ბანკში არსებული ნაშთები 46
16. ნასესხები სახსრები 46
17. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება 48
18. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან 49
19. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება 49
20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 50
21. სარეალიზაციო და სადისტრიბუციო ხარჯები 50
22. სხვა საოპერაციო შემოსავალი 50
23. სხვა საოპერაციო ხარჯები 51
24. ფინანსური ხარჯები 51
25. მოგების გადასახადის ხარჯი 51
26. კაპიტალი 52
27. პირობითი ვალდებულებები 52
28. ფინანსური რისკის მართვა 54
29. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება 57
30. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან 58
31. არაფულადი ოპერაციები 60
32. შემდგომი მოვლენები 60

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს თეგეტა მოტორსისა და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ოპერაციების შედეგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (“ფასს”).

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად არჩევასა და მის შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარ და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- იმის შეფასებაზე, აქვს თუ არა ჯგუფს უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ;
- მმართველობით ანგრიშგებაში ისეთი ინფორმაციის გამჟღავნებაზე, რომელიც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით;
- მმართელობითი ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც შესაბამისობაში ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ბუღალტრული ჩანაწერების ისეთ წარმოებაზე, რომელიც სრულყოფილად წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის ტრანზაქციებს და ნებისმიერ დროს გონივრული სიზუსტით წარმოაჩენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას და საშუალებას აძლევს მენეჯმენტს, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება იყოს ფასს-თან შესაბამისობაში;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც შეესაბამება ქართულ კანონმდებლობასა და ფასს-ს;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 15 მაისს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ვახტანგ კაჭარავა	მაკა გურული
აღმასრულებელი დირექტორი	მთავარი ბუღალტერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თეგეტა მოტორსის“ აქციონერებს და სამეთვალყურეო საბჭოს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „თეგეტა მოტორსის“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებელი, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და ვმოქმედებდით პბეკ კოდექსით განსაზღვრული ეთიკური პასუხისმგებლობების დაცვით. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები არის ის საკითხები, რომლებიც, ჩვენი პროფესიული განსჯის საფუძველზე, ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნიეთ მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარებისას. ეს საკითხები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის და ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბებისას იქნა გათვალისწინებული და ჩვენ ამ საკითხებზე ცალკე მოსაზრებას არ გამოვხატავთ.

რატომ განისაზღვრა საკითხი აუდიტის ძირითად საკითხად	როგორ მივუდექით ამ საკითხს აუდიტის ფარგლებში
შემოსავლის აღიარება როგორც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-18 შენიშვნაშია ასახული, მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 1,378,159 ათასი ლარი, საიდანაც საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალია 1,320,383 ათასი ლარი, ხოლო გაწეული მომსახურებიდან - 57,776 ათასი ლარი. ჩვენ განვსაზღვრეთ შემოსავლის აღიარება, როგორც აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხი, დაბალი ღირებულების მქონე ოპერაციების დიდი მოცულობის გამო, რომელიც მოიცავს გაყიდვებს 430,000-ზე მეტ მომხმარებელთან, ასევე, გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებების ანარიცხის გაანგარიშებისას შეფასების პროცესის განსჯითი ხასიათის გამო. გარდა ამისა, შემოსავალი არის ერთ-ერთი მთავარი მაჩვენებელი, რომლის საფუძველზეც ფასდება ხელმძღვანელობის საქმიანობა. ეს კი ზრდის აუდიტის რისკს, ვინაიდან გაყიდვები და შემოსავლები შესაძლოა სწორ სააღრიცხვო პერიოდში არ ყოფილიყო აღრიცხული. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-2 და მე-18 შენიშვნებში გამჟღავნებულია ინფორმაცია შემოსავლის აღიარებასთან დაკავშირებით.	ჩვენ შევისწავლეთ შემოსავლის აღიარების პროცესი შემოსავლების მნიშვნელოვანი წყაროებისათვის. ამასთანავე, შევაფასეთ შემოსავლების აღიარებაზე დაწესებული კონტროლების სტრუქტურა და მათი დანერგვის სისწორე. შერჩევის საფუძველზე, ჩვენ შევამოწმეთ გაყიდვების ხელშეკრულებები, ინვოისები და სხვა შესაბამისი დოკუმენტები და შევადარეთ ისინი სააღრიცხვო სისტემებში აღიარებულ თანხებს. შერჩევის საფუძველზე, ჩვენ გავაანალიზეთ ხელშეკრულების პირობები, შემოსავლების აღიარების ფასს 15-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობის დასადგენად. ჩვენ შევისწავლეთ საქონლის უკან დაბრუნების ანარიცხის გაანგარიშებისას გამოყენებული მეთოდოლოგია და გაანგარიშებული ანარიცხი შევადარეთ საქონლის უკან დაბრუნებების რეალურ დონეს, რომელიც აღირიცხა პერიოდის დასრულების შემდეგ. სააღრიცხვო სისტემიდან ამოღებული მონაცემების გამოყენებით, ჩვენ გავაანალიზეთ უჩვეულო ჟურნალური გატარებები, როგორიცაა ჟურნალური გატარებები ჩაწერილი უჩვეულო დროს ან არასათანადო პირების მიერ, ან შემოსავალზე გავლენის მქონე დიდი ან უჩვეულო თანხები, ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას განხორციელებული სხვა კორექტირებები. ჩვენ შევამოწმეთ, რომ ფინანსური წლის ბოლოს და ახალი ფინანსური წლის დასაწყისში აღიარებული შემოსავალთან დაკავშირებული ტრანზაქციები აღირიცხა სათანადო სააღრიცხვო პერიოდში. შერჩეული ტრანზაქციებისთვის სათანადო დოკუმენტების საფუძველზე ჩვენ შევადარეთ კონტროლის გადაცემის თარიღი სააღრიცხვო ჩანაწერებში შემოსავლის აღიარების თარიღს. ჩვენ გავაანალიზეთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავლების აღიარებასთან დაკავშირებით გამჟღავნებული ინფორმაცია.
გუდვილის გაუფასურება	
გუდვილის გაუფასურება აუდიტთან დაკავშირებულ ძირითად საკითხად ჩავთვალეთ ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ამ ნაშთების სიდიდისა და ანაზღაურებადი ღირებულების დადგენაში გამოყენებული განსჯის, შეფასებისა და დაშვებების გამო. ჯგუფი ვალდებულია, სულ მცირე წელიწადში ერთხელ, შეაფასოს გუდვილის გაუფასურება.	ჩვენ შევისწავლეთ გუდვილის გაუფასურებასთან და ანაზღაურებადი ღირებულების დადგენასთან დაკავშირებული პროცესი. მომავალი დისკონტირებული ფულადი ნაკადების საფუძველზე გამოყენების ღირებულების გამოთვლის ჯგუფისეული მეთოდოლოგია შევადარეთ შეფასების იმ მეთოდებს, რომლებიც წინა პერიოდებში გამოიყენებოდა საწარმოთა გაერთიანებისა და გუდვილის აღიარებაში.

გამოყენების ღირებულების გამოთვლისას ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების ოდენობა და მათი შემოდინების დრო ისეთი დაშვებების საფუძველზე, რომლებიც მომავალ საბაზრო და ეკონომიკურ პირობებს ექვემდებარება. განსჯის საგანია, აგრეთვე, იმ დისკონტირების განაკვეთის დადგენა, რომელიც ამ ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების დადგენისას გამოიყენება.

მეტი ინფორმაცია იხილეთ მე-6 შენიშვნაში.

ჩვენ შევაფასეთ ძირითადი დაშვებების მართებულობა, განსაკუთრებული ყურადღება დავუთმეთ საპროგნოზო შემოსავალს, მოგების მარჟებსა და ზრდის გრძელვადიან განაკვეთს; გავითვალისწინეთ ის მიმდინარე და მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური პირობები, რომლებიც შესაბამის ფულად ნაკადებზე მოქმედებს. ამ ძირითადი დაშვებების შეფასებისას, ისინი განვიხილეთ მენეჯმენტთან, რათა გაგვეგო და შეგვეფასებინა დაშვებების შეფასების მენეჯმენტისეული მიდგომა; აგრეთვე შევადარეთ დაშვებები სხვადასხვა წყაროებიდან მიღებულ გარე ინფორმაციას და ეკონომიკური ზრდის პროგნოზს. მენეჯმენტისეული პროგნოზების ხარისხის დასადგენად, რეალური ისტორიული შედეგები შევუდარეთ დაგეგმილს.

ჩვენ მოვიპოვეთ და შევაფასეთ მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული ძირითადი დაშვებების მგრძნობელობის ანალიზი. ამის მიზანი იყო იმაში დარწმუნება, რომ ძირითადი დაშვებების შერჩეული არასახარბიელო ცვლილებები, ცალცალკე ან აგრეგატულად, არ გამოიწვევს იმას, რომ გუდვილის საბალანსო ღირებულებამ გადააჭარბოს ანაზღაურებად ღირებულებას.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობით ანგარიგებაში შესულ ინფორმაციას, გარდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტის დასკვნას. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. ჯგუფის მმართველობითი ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი, სავარაუდოდ, გახდება წინამდებარე აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ ფარავს სხვა ინფორმაციას და ჩვენ არ გავცემთ მასთან დაკავშირებით არანაირი სახის მარწმუნებელ დასკვნას კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გაცემულ ჩვენს დასკვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს ზემოთ ხსენებული სხვა ინფორმაციის გაცნობას, როდესაც ის ხელმისაწვდომი გახდება, და ამ პროცესში, იმის დადგენას, ხომ არ არის არსებითი შეუსაბამობა სხვა ინფორმაციასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის დროს მოპოვებულ ინფორმაციას შორის, ან სხვაგვარად ხომ არ შეიცავს ის არსებით უზუსტობებს. თუ, ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, დავასკვნით, რომ ამ სხვა ინფორმაციაში მოცემულია არსებითად მცდარი ინფორმაცია, ჩვენ ვალდებულნი ვართ, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა ვალდებულებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

ხელმძღვანელობა ვალდებულია მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლად გარდა იმ შემთხვევებისა,

როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებულნი არიან ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის შესახებ, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი მოსაზრების გამომხატველი იქნება. გონივრული რწმუნება მაღალი ხარისხის რწმუნებას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად ან ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკების იდენტიფიცირებასა და შეფასებას; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკების და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო დაშვებებისა და შესაბამისი განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებულები ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ აღნიშნულ საკითხზე შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისთვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს , მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, თუ რამდენად სამართლიანადაა ასახული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციები და მოვლენები.
- ვიღებთ საკმარის და შესაბამის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის შიგნით არსებული საწარმოებისა და ბიზნეს საქმიანობების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ ჯგუფის აუდიტის ხელმძღვანელობასა, მეთვალყურეობასა და წარმართვაზე. ჩვენ ერთპიროვნულად ვაგებთ პასუხს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაზე.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე, მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის, ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

ამასთანავე, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს წარვუდგენთ ანგარიშს ჩვენ მიერ სათანადო ეთიკურ მოთხოვნებთან შესაბამისობასთან დაკავშირებით და ვუზიარებთ მათ ინფორმაციას ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც შესაძლოა, გონივრულ ეჭვს იწვევდეს ჩვენი დამოუკიდებლობის შესახებ, და, შესაბამის შემთხვევაში, დამოუკიდებლობის შენარჩუნებასთან დაკავშირებულ ზომებს.

სამეთვალყურეო საბჭოსთვის წარდგენილ საკითხებს შორის განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნიეთ მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მიმდინარეობისას და, შესაბამისად, სწორედ ისინი წარმოადგენენ აუდიტთან დაკავშირებულ ძირითად საკითხებს. ჩვენ აღნიშნულ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტის დასკვნაში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა კანონით ან ნორმატიული აქტით არის აკრძალული საკითხის საჯაროობა, ან როცა, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, გადავწყვეტთ, რომ საკითხი არ უნდა აისახოს ჩვენს დასკვნაში, რადგან მოსალოდნელია, რომ ამით გამოწვეული უარყოფითი შედეგები გადაწონის ამ ინფორმაციის მიმართ საზოგადოებრივი ინტერესის დაკმაყოფილების სარგებელს.

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ეყრდნობა აუდიტს, რომლის გარიგების პარტნიორიც არის შოთა ნანიტაშვილი.

შოთა ნანიტაშვილი (რეგ# SARAS–A–957146)
შპს „დელოიტი და ტუშის“ სახელით (რეგ# SARAS–F–107265)

2024 წლის 15 მაისი
თბილისი, საქართველო

თეგეტა მოტორს ჯგუფი
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	243,511	173,258
არამატერიალური აქტივები	9	8,637	8,609
აქტივის გამოყენების უფლება	10	42,947	25,809
ძირითადი საშუალებებისათვის გადახდილი ავანსები		11,264	8,065
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები		4,644	1,344
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	11	673	533
გუდვილი	6	82,593	82,593
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**394,269**	**300,211**
მოკლევადიანი აქტივები			
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივი		2,310	2,134
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12	364,432	276,331
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	14	65,103	73,297
გადახდილი ავანსები მომწოდებლებისთვის		29,851	27,475
საგადასახადო აქტივები		12,391	466
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი		5,891	3,162
გაცემული სესხები	13	14,153	40,033
ფული და ბანკში არსებული ნაშთები	15	70,445	78,904
სულ მოკლევადიანი აქტივები		**564,576**	**501,802**
სულ აქტივები		**958,845**	**802,013**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		44,733	44,733
გაუნაწილებელი მოგება	26	185,428	151,748
სხვა რეზერვები		–	(28,351)
კაპიტალის სხვა კომპონენტები		(5,613)	(451)
კომპანიის მფლობელებისადმი მიკუთვნებული კაპიტალი		**224,548**	**167,679**
არამაკონტროლებელი წილი		329	2,179
სულ კაპიტალი		**224,877**	**169,858**
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	16	301,608	202,764
საიჯარო ვალდებულებები	10	37,002	20,174
საგარანტიო ანარიცხი		4,950	1,488
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	27	–	28,571
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	18	3,422	5,308
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**346,982**	**258,305**
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	16	118,144	82,438
საიჯარო ვალდებულებები	10	6,182	4,492
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	17	184,496	186,339
საგარანტიო ანარიცხი		2,808	2,445
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	27	–	1,409
საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა		8,979	8,205
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	18	66,377	88,522
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**386,986**	**373,850**
სულ ვალდებულებები		**733,968**	**632,155**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**958,845**	**802,013**

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 15 მაისს

ვახტანგ კაჭარავა
აღმასრულებელი დირექტორი

მაკა გურული
მთავარი ბუღალტერი

11-60 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	18	1,378,159	950,221
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	19	(1,081,579)	(752,856)
საერთო მოგება		**296,580**	**197,365**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(125,556)	(100,133)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	21	(33,868)	(26,869)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	22	10,015	14,695
სხვა საოპერაციო ხარჯები	23	(8,270)	(5,618)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		**138,901**	**79,440**
ფინანსური შემოსავალი		10,600	7,837
ფინანსური ხარჯები	24	(68,442)	(46,329)
წილი მეკავშირე საწარმოების ფინანსური შედეგებში	11	69	66
მოგება დაბეგვრამდე		**81,128**	**41,014**
მოგების გადასახადის ხარჯი	25	(104)	(32)
წლის მოგება		**81,024**	**40,982**
უცხოური ქვედანაყოფების გადაფასებისას წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები		(94)	(451)
მთლიანი სრული შემოსავალი		**80,930**	**40,531**
წლის მოგება, რომელიც მიეკუთვნება:			
- ჯგუფის მფლობელებს		82,016	40,779
- არამაკონტროლებელ წილის მფლობელს		(992)	203
წლის მოგება		**81,024**	**40,982**
მთლიანი სრული შემოსავალი, რომელიც მიეკუთვნება:			
- ჯგუფის მფლობელებს		81,922	40,328
- არამაკონტროლებელ წილის მფლობელს		(992)	203
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		**80,930**	**40,531**

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 15 მაისს

ვახტანგ კაჭარავა
აღმასრულებელი დირექტორი

მაკა გურული
მთავარი ბუღალტერი

11-60 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

თეგეტა მოტორს ჯგუფი
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	კაპიტალის სხვა კომპონენტები	ჯგუფის მფლობელებისთვის მიკუთვნებული	არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებისთვის მიკუთვნებული	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	**44,733**	**(69,362)**	**125,969**	**–**	**101,340**		**101,340**
წლის მოგება	–	–	40,779	–	40,779	**203**	**40,982**
საკურსო სხვაობები	–	–	–	(451)	(451)	–	**(451)**
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	**40,779**	**(451)**	**40,328**	**203**	**40,531**
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	–	–	–	–	–	1,114	**1,114**
დამატებითი არამაკონტროლებელი წილები წარმოქმნილი შვილობილი კომპანიის შეძენისას (მე-6 შენიშვნა)	–	–	–	–		862	**862**
გამოცხადებული დივიდენდები (26-ე შენიშვნა)	–	–	(15,000)	–	(15,000)	–	**(15,000)**
ფინანსური გარანტიები აქციონერებზე (26-ე შენიშვნა)	–	41,011	–	–	41,011	–	**41,011**
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	**44,733**	**(28,351)**	**151,748**	**(451)**	**167,679**	**2,179**	**169,858**
წლის მოგება	–	–	82,016	–	**82,016**	(992)	**81,024**
საკურსო სხვაობები	–	–	–	(94)	(94)	–	**(94)**
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	**82,016**	**(94)**	**81,922**	**(992)**	**80,930**
არამაკონტროლებელი წილების შესყიდვა (მე-6 შენიშვნა)	–	–	–	–	–	(858)	**(858)**
დამატებითი წილების შესყიდვა (მე-6 შენიშვნა)	–	–	–	(5,068)	(5,068)	–	**(5,068)**
გამოცხადებული დივიდენდები (26-ე შენიშვნა)	–	–	(48,336)	–	(48,336)	–	**(48,336)**
ფინანსური გარანტიები აქციონერებზე (26-ე შენიშვნა)	–	28,351	–	–	28,351	–	**28,351**
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	**44,733**	**–**	**185,428**	**(5,613)**	**224,548**	**329**	**224,877**

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 15 მაისს

ვახტანგ კაჭარავა
აღმასრულებელი დირექტორი

მაკა გურული
მთავარი ბუღალტერი

11-60 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

თეგეტა მოტორს ჯგუფი
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		81,128	41,014
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების და აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	8, 10	20,724	16,240
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	9	1,388	1,113
შემოსულობა ფინანსური გარანტიების ხელახალი შეფასებიდან	27	(4,484)	(1,671)
გარანტიების ანარიცხები / (შემცირება)		349	(66)
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხები/(შემცირება)	22	921	(7,369)
გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხები	13	(705)	523
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა	22	39	(186)
საიჯარო ქირის შემცირებით მიღებული შემოსავალი და შემოსავალი იჯარის შეწყვეტიდან	10	42	958
საპროცენტო შემოსავალი	13, 15	(6,114)	(5,316)
საპროცენტო ხარჯი		53,536	45,739
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი / (შემოსულობა)		8,538	(210)
ნაპატიები სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები		(243)	(134)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა გასაყიდ ღირებულებამდე	12, 23	3,515	2,197
წილი მეკავშირე საწარმოების ფინანსურ შედეგებში	11	(69)	(66)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		**158,565**	**92,766**
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში		6,421	23,041
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში		(2,376)	(12,720)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(91,616)	(133,090)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		25,499	89,901
ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში		(13,120)	204
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ცვლილება		(24,031)	67,768
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში		774	1,464
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		**(98,449)**	**36,568**
გადახდილი მოგების გადასახადი		(1,602)	(999)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		**58,514**	**128,335**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(93,638)	(58,515)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსულობები		13,729	6,818
არამატერიალური აქტივების შეძენა	9	(1,416)	(3,234)
ფულადი შენატანი შვილობილი კომპანიებისა და მეკავშირე საწარმოების კაპიტალში	11	(164)	(42)
შვილობილი კომპანიების შეძენა		(32,764)	(65,973)
დამატებითი წილების შეძენა შვილობილ კომპანიებში		(5,926)	–
გაცემული სესხები	13	(22,764)	(62,422)
გაცემული სესხების დაფარვა	13	29,401	27,953
მიღებული პროცენტი		4,914	2,309
საწარმოთა გაერთიანებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		–	2,085
მიღებული დივიდენდები		32	22
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		**(108,596)**	**(150,999)**
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა	10	(4,991)	(5,251)
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა	10	(2,970)	(2,556)
სესხის აღება	16	539,239	458,490
ნასესხები სახსრების დაფარვა	16	(408,394)	(353,861)
გადახდილი პროცენტი	16	(48,504)	(37,633)
გადახდილი დივიდენდები	30	(30,855)	(10,463)
ფულადი სახსრების მიღება შეზღუდული ანგარიშგებიდან	15	34,749	35,636
ფულად სახსრების განთავსება შეზღუდულ ანგარიშებზე	15	(6,292)	(65,240)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		**71,982**	**19,122**
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებზე		(1,902)	(7,812)
ფულისა და მისი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		**19,998**	**(11,354)**
ფული და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	15	13,664	25,018
ფული და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	**15**	**33,662**	**13,664**

არაფულადი ოპერაციები განხილულია 31-ე შენიშვნაში.
გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 15 მაისს

ვახტანგ კაჭარავა
აღმასრულებელი დირექტორი

მაკა გურული
მთავარი ბუღალტერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი
2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

1. თეგეტა მოტორს ჯგუფი

შპს „თეგეტა მოტორსი“ („კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომერი 202177205, დარეგისტრირდა 2001 წლის 26 აპრილს და ის საქართველოში ფუნქციონირებს. კომპანია შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი 0131, დავით აღმაშენებლის ხეივანი, #129.

კომპანიის პარტნიორთა სტრუქტურაა:

აქციონერები	2023	2022
შპს „თი ჯი ემ ჯგუფი“	98.78%	98.78%
თემურ კოხოძე (საქართველოს მოქალაქე)	1.22%	1.22%

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა საქართველოს მოქალაქე ბატონი თემურ კოხოძე (შემდგომში „საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე“).

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა იმპორტირებული ავტომობილებით, სპეციალური ავტოსატრანსპორტო საშუალებებით, საბურავებით, საპოხი მასალებით, აკუმულატორებითა და სხვა სათადარიგო ნაწილებით ვაჭრობა. ასევე, ავტომობილების ტექნიკური და სარემონტო მომსახურების გაწევა საქართველოს სხვადასხვა რეგიონებსა და მეზობელ ქვეყნებში განთავსებულ მომსახურების ობიექტებში.

კომპანია შემდეგი საწარმოების მშობელი საწარმოა (შემდგომში ერთად მოხსენიებული, როგორც „ჯგუფი“), რომლებიც შესულია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში:

		წილი/ხმის უფლება (%)	
		31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
შვილობილი კომპანია	საქმიანობა	2023	2022
შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“	სატრანსპორტო სატვირთო მანქანების, ავტობუსებისა და ტრაილერების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%
შპს „თეგეტა ქონსთრაქშენ ექვიფმენთ“	მძიმე სატვირთო-სამშენებლო ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	პორშესა და მაზდას ბრენდის ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%
შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“	ტოიოტას ბრენდის ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%
შპს „სკანდინავიან ავტო თეგეტა“	ვოლვოს ბრენდის ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%
შპს „თეგეტა ავტომოტივ იმპორტი“	საბურავების, საპოხი მასალების, მსუბუქი ავტომობილების სათადარიგო ნაწილების, აკუმულატორების, ავტოფარეხის აღჭურვილობის და სხვ. იმპორტიორი	100%	100%
შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“	საბურავების და საპოხი მასალების იმპორტიორი	100%	100%
შპს „თეგეტა დისტრიბუცია“	იმპორტირებული ბრენდების და პროდუქტების საბითუმო ვაჭრობა	100%	100%
შპს „თეგეტა ინდასტრი“	სამშენებლო დანადგარების და სათადარიგო ნაწილების საცალო ვაჭრობა	100%	100%
შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“	ტოიოტას ბრენდის ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%
შპს „თეგეტა რითეილი“	იმპორტირებული პროდუქტების საცალო ვაჭრობა	100%	100%
შპს „თეგეტა ლიზინგი“	მძიმე სამშენებლო ავტომობილების იჯარა	100%	100%
შპს „თეგეტა აკადემია“	ავტომობილების მიმართულების ტრენინგ ცენტრი	100%	100%
შპს „ქონსთრაქშენ მეშინერი ჯორჯია“	მძიმე სატვირთო-სამშენებლო ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%
შპს „თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს“	მძიმე სატვირთო-სამშენებლო ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%

1. თეგეტა მოტორს ჯგუფი (გაგრძელება)

შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტს“	საბურავების იმპორტიორი	100%	100%
შპს „ავტო გალერი“	მსუბუქი ავტომობილებით საცალო ვაჭრობა და გაქირავება	100%	90%
შპს „თეგეტა ქარ რენთ“ (შპს „ავტო გალერის“ შვილობილი კომპანია)	ავტომობილების გაქირავება	100%	100%
შპს „IAA თეგეტა“ (შპს „ავტო გალერის“ შვილობილი კომპანია)	არააქტიური	51%	51%
შპს „სეგრექს ავტო გალერი“ (შპს „ავტო გალერის“ შვილობილი კომპანია)	არააქტიური	50%	50%
შპს „თეგეტა ინთერნეიშენალი“	მძიმე სატვირთო-სამშენებლო ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%
შპს „თეგეტა რენტალს“ ((შპს„თეგეტა ინთერნეიშენალის“ შვილობილი კომპანია)	სამშენებლო ტექნიკის გაქირავება	100%	100%
შპს „კავკასუს ავტომოტივი“	ვოლვოსა და ჯილის ბრენდის ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%
შპს „თეგეტა ეფრუვდ“	მეორადი ავტომობილებით საცალო ვაჭრობა	65%	65%
შპს „აზტეხ თეგეტა მოტორსი“ („თეგეტა მოტორს ბაქოს“ შვილობილი კომპანია)	სათადარიგო ნაწილებით საცალო ვაჭრობა	100%	75%
შპს „კავკასუს მეშინერი“	მძიმე სატვირთო-სამშენებლო ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	-
შპს „თეგეტა ენერჯი“	არააქტიური	100%	-
შპს „თეგეტა მოტორს დუშანბე“	არააქტიური	100%	-
შპს „თეგეტა მოტორს ბიშკეკი“	არააქტიური	100%	-
შპს „თეგეტა მოტორს იუ ეს ეი”	არააქტიური	100%	-
შპს „თეგეტა რეალ ისთეით“	არააქტიური	100%	100%
შპს „თეგეტა კაპიტალი“	არააქტიური	100%	100%
შპს „თეგეტა ლოჯისტიკი“	არააქტიური	100%	100%
შპს „ჯეოპროტექტორი“	არააქტიური	60%	60%
შპს „თეგეტა მოტორსი ცენტრალური აზია“	არააქტიური	100%	100%
შპს „თეგეტა მოტორს ბაქო“	არააქტიური	100%	100%
შპს „თეგეტა მოტორს უკრაინა“	არააქტიური	100%	100%
შპს „თეგეტა მოტორს ყაზახეთი“	არააქტიური	100%	100%
შპს „აგროსერვისი“ (თეგეტა თრაქ ენდ ბასის“ შვილობილი კომპანია)	არააქტიური	100%	100%

ყველა შვილობილი კომპანია რეგისტრირებულია და მდებარეობს საქართველოში, შპს „თეგეტა მოტორს ბაქოს“, შპს „აზტეხ თეგეტა მოტორსის“, შპს „თეგეტა მოტორს ცენტრალური აზიის“, შპს „თეგეტა მოტორს ყაზახეთის“, შპს „თეგეტა მოტორს უკრაინის“, შპს „თეგეტა მოტორს დუშანბეს“, შპს „თეგეტა მოტორს ბიშკეკისა“ და შპს „თეგეტა მოტორს იუ ეს ეი-ს“ გარდა, რომლებიც აზერბაიჯანის, უზბეკეთის, ყაზახეთის, უკრაინის, ტაჯიკეთის, ყირგიზეთის და აშშ-ს (შესაბამისად) იურისდიქციის ქვეშ ფუნქციონირებენ.

შვილობილი კომპანიები ერთიანდებიან ორ საოპერაციო სეგმენტში: ავტოსატრანსპორტო საშუალებები და მასთან დაკავშირებული მომსახურებები და საავტომობილო პროდუქტები და შესაბამისი მომსახურებები. კომპანიამ ახალი შვილობილი კომპანიები დააფუძნა და ჯგუფის ძირითადი საქმიანობები მის შვილობილ კომპანიებზე გადაანაწილა. ჯგუფის მეკავშირე კომპანიების სია მოცემულია მე-11 განმარტებით შენიშვნაში.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ

(ა) მომზადების საფუძველი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, გარდა ახალი და შეცვლილი სტანდარტების გამოყენებისა, რომლებიც მე-4 შენიშვნაშია განხილული.

2. ინფორმაცია ზუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას. ფინანსურ ანგარიშგებებში ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

მენეჯმენტმა განიხილა ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებად საწარმოდ მუშაობის გაგრძელების უნარი. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს გამოყენებისას მენეჯმენტმა მხედველობაში მიიღო ჯგუფის საქმიანობა, სტრატეგია, მიზნების მიღწევის პროცესში არსებული უმთავრესი რისკები და განუსაზღვრელობები და ჯგუფის მაჩვენებლები. მენეჯმენტმა ჩაატარა ჯგუფის ფინანსური პროგნოზების შეფასება და დააკვირდა ძირითად ასპექტებს, როგორებიცაა ფინანსური გეგმისა და სტრატეგიის განხორციელება, მომგებიანობა, კაპიტალი და გადახდისუნარიანობა, აგრეთვე ლიკვიდობა. აღნიშნულის საფუძველზე, მენეჯმენტი ადასტურებს, რომ მათი გონივრული მოლოდინით, ჯგუფს აქვს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დმატკიცების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში საოპერაციო არსებობის გაგრძელებისათვის საკმარისი რესურსები. მენეჯმენტისთვის უცნობია რაიმე არსებითი სახის განუსაზღვრელობების შესახებ, რომლებიც ისეთ მოვლენებსა თუ გარემოებებს უკავშირდება, რაც სერიოზულ ეჭვს აჩენს ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოდ მუშაობის გაგრძელებასთან დაკავშირებით. ამდენად, მენეჯმენტმა გადაწყვიტა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კვლავაც იხელმძღვანელო აღრიცხვის ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლით

(ბ) კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო. კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- მას აქვს ინვესტიციის ობიექტზე ზეგავლენა (ანუ ძალაში შესული უფლებები მას საშუალებას აძლევს, ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა მართოს);
- ის იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება;
- შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

გავრცელებული მოსაზრებით, ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობის ფლობა კონტროლის უფლებას იძლევა. ამ მოსაზრების გასამყარებლად, თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში ფლობს ხმის ან სხვა მსგავსი უფლების უმრავლეს ნაწილზე ნაკლებს, იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე აქვს თუ არა გავლენა, ჯგუფი ყველა რელევანტურ ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- სახელშეკრულებო შეთანხმება (შეთანხმებები) ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე სხვა პირებთან;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან მიღებული უფლებები;
- ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები.

ჯგუფი ხელახლა შეაფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი. შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ კომპანიებზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შვილობილი კომპანიის წლის განმავლობაში შემენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შვილობილ კომპანიაზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

2. ინფორმაცია ზუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

მოგება ან ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება ჯგუფის მშობელი კომპანიისა და არამაკონტროლებელი წილების აქციონერებს მაშინაც კი, თუ ეს არამაკონტროლებელი წილების ბალანსის დეფიციტს იწვევს. საჭიროების შეთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა ჯგუფის შიდა აქტივი და ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

შვილობილი კომპანიის კაპიტალში წილის ცვლილება კონტროლის დაკარგვის გარეშე წილობრივი გარიგების სახით აღირიცხება. თუ ჯგუფი დაკარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე, იგი წყვეტს შესაბამისი აქტივების (გუდვილის ჩათვლით), ვალდებულებების, არამაკონტროლებელი წილებისა და კაპიტალის სხვა კომპონენტების აღიარებას, ხოლო შედეგად მიღებულ შემოსულობას ან ზარალს აღიარებს მოგება-ზარალში. ნებისმიერი შენარჩუნებული ინვესტიციის აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით.

(i) საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი

საწარმოთა გაერთიანება აღირიცხება შეძენის მეთოდის გამოყენებით. შეძენის ღირებულება ფასდება, როგორც გადაცემული ანაზღაურების ერთობლიობა, რომელიც აღრიცხება შეძენის თარიღისას არსებული სამართლიანი ღირებულებით, და ნებისმიერი არამაკონტროლებელი წილის ოდენობით შენაძენში. თითოეული საწარმოთა გაერთიანებისთვის ჯგუფი ირჩევს არამაკონტროლებელი წილები სამართლიანი ღირებულებით შეაფასოს თუ შეძენილი საწარმოს იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების პროპორციული წილით. შესყიდვასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება ხარჯად და შედის ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

როდესაც ჯგუფი იძენს ბიზნესს, იგი აფასებს ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს, რომლებიც აღებულ იქნა, შეძენის თარიღისთვის სახელშეკრულებო პირობების, ეკონომიკური გარემოებების და რელევანტური პირობების გათვალისწინებით შესაბამისი კლასიფიკაციისა და კატეგორიის განსაზღვრისათვის. ეს მოიცავს შეძენილი საწარმოს მიერ ძირითად კონტრაქტებში ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტების გამოყოფას.

ნებისმიერი პირობითი ანაზღაურება, რომელიც გადაცემული უნდა იქნას შემძენის მიერ, აღიარებული იქნება სამართლიანი ღირებულებით შეძენის თარიღისთვის. კაპიტალად კლასიფიცირებული პირობითი ანაზღაურება არ შეფასდება ხელახლა და მისი შემდგომი ანგარიშსწორება აღირიცხება კაპიტალში. პირობითი ანაზღაურება, რომელიც კლასიფიცირებულია, როგორც აქტივი ან ვალდებულება, რომელიც წარმოადგენს ფინანსურ ინსტრუმენტს და მასზე შედის *ფასს 9-ის ფინანსური ინსტრუმენტები* ფარგლებში, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით სამართლიანი ღირებულების ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით, *ფასს 9-ის* შესაბამისად. სხვა პირობითი ანაზღაურება, რომელიც *ფასს 9-ის* ფარგლებში არ შედის, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის სამართლიანი ღირებულების ცვლილებების მოგება-ზარალში აღიარებით.

გუდვილი თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით (ეს არის ნამეტი, ერთი მხრივ, გადაცემულ ანაზღაურებას, არამაკონტროლებელი წილების ღირებულებასა და შესყიდულ კომპანიაში შესყიდვამდე ფლობილ სააქციო წილსა, და, მეორე მხრივ, შეფასებული შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების წმინდა ღირებულებას შორის შეძენის თარიღისათვის).

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, გუდვილი ფასდება თვითღირებულებით, დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. გაუფასურების ტესტის მიზნით, საწარმოთა გაერთიანებაში შეძენილი გუდვილი, შეძენის დღიდან, ნაწილდება ჯგუფის ფულადი სახსრების წარმომქმნელ თითოეულ ერთეულზე, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ ამ გაერთიანებიდან მიიღებენ სარგებელს, მიუხედავად იმისა, შეძენილი კომპანიის სხვა აქტივები ან ვალდებულებები უკავშირდება თუ არა იმ ერთეულებს.

2. ინფორმაცია ზუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(გ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან და გაწეული მომსახურებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის მომხმარებელზე, ე.ი. როდესაც საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს. ნორმალური საკრედიტო ვადაა საქონლის გადაცემის მომენტიდან 30-დან 90 დღემდე. შემოსავლის აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლის სანაცვლოდ. ჯგუფი განსაზღვრავს ამგვარ ოპერაციებში ის პრინციპალის (მარწმუნებელი) სახით გამოდის თუ აგენტის (რწმუნებული), კლიენტისთვის მისი დაპირების ხასიათიდან გამომდინარე. ჯგუფი არის პრინციპალი და შემოსავალს ბრუტო სახით აღრიცხავს, თუ ის აკონტროლებს დაპირებულ საქონელს სანამ მათ მომხმარებელს გადასცემს. ჯგუფმა ზოგადად დაასკვნა, რომ შემოსავლებთან დაკავშირებულ შეთანხმებებში იგი პრინციპალად გამოდის.

შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან აღიარდება დროის განმავლობაში რესურსების მეთოდის გამოყენებით, რათა შეფასდეს პროგრესი მომსახურების სრულად გაწევისადმი, რადგან მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს ჯგუფის მიერ მისთვის მიწოდებულ სარგებელს.

ჯგუფი განიხილავს, არის თუ არა ხელშეკრულებაში ისეთი დაპირებები, რაც წარმოადგენს ცალკე შესასრულებელ ვალდებულებას, რომელზეც უნდა გადანაწილდეს გარიგების ფასის ნაწილი (მაგ. გარანტიები, მომხმარებელთა ერთგულების ქულები და ა.შ.). საქონლის გაყიდვის და მომსახურების გაწევის ოპერაციის ფასის განსაზღვრისას, ჯგუფი განიხილავს ცვლადი საზღაურების ეფექტებს.

(ii) დაბრუნების უფლება

კონკრეტული ხელშეკრულებები კლიენტებს ანიჭებს მითითებულ პერიოდში საქონლის დაბრუნების უფლებას. თანხის დაბრუნების ვალდებულება აღიარდება იმ საქონელთან მიმართებაში, რომელთა დაბრუნება მოსალოდნელია (ე.ი. თანხა, რომელიც არ არის შესული ოპერაციის ფასში). აქტივის დაბრუნების უფლება (და შესაბამისი კორექტირება გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებაში) ასევე აღიარდება მომხმარებლებისგან საქონლის დაბრუნების უფლებისათვის, რომელიც შესულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სასაქონლო-მატერიალური მარაგებში.

(iii) საგარანტიო ვალდებულებები

ზოგადად, ჯგუფი იძლევა გარანტიას დეფექტების რემონტზე და გაყიდვის მომენტში არსებული დაზიანებული ერთეულ(ებ)ის გამოცვლაზე, იმის რწმუნების უზრუნველსაყოფად, რომ გაყიდული პროდუქტები შეესაბამებოდეს შეთანხმებულ ხარისხს. ეს მარწმუნებელი ტიპის გარანტიები აღირიცხება საგარანტიო ანარიცხების სახით. სააღრიცხვო პოლიტიკა საგარანტიო ანარიცხების შესახებ იხილეთ ნაწილში „ჟ“ („ანარიცხები“).

ჯგუფი ასევე გასცემს გარანტიებს, რომლებიც უშუალოდ გაყიდვის დროს არსებული დეფექტების აღმოფხვრას არ უკავშირდება. ეს სერვისის ტიპის საგარანტიო მომსახურება ან ცალკე იყიდება, ან გაყიდულ საქონელთან ერთად. ხელშეკრულებები პროდუქტებისა და ამ სერვისის ტიპის საგარანტიო მომსახურების ერთად გაყიდვის შესახებ შედგება ორი შესასრულებელი ვალდებულებისგან, რადგან საქონელი და საგარანტიო მომსახურება განცალკევებით იყიდება და ისინი გარკვევით არის განსაზღვრული ხელშეკრულებაში. ფარდობითი ინდივიდუალური სარეალიზაციო ფასის მეთოდის გამოყენებით, გარიგების ფასის ნაწილი განაწილდება საგარანტიო მომსახურებაზე და მისი აღიარება ხდება სახელშეკრულებო ვალდებულებად. შემოსავალი საგარანტიო მომსახურებიდან აღირიცხება იმ პერიოდში, რომლის განმავლობაშიც გაიწია მომსახურება გასული დროის საფუძველზე.

2. ინფორმაცია ზუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(iv) სათადარიგო ნაწილების და ნაწილების გამოცვლის მომსახურების პაკეტებად გაყიდვა

ჯგუფი გასწევს საკუთარ მაღაზიებში შეძენილი სათადარიგო ნაწილების გამოცვლის და სარემონტო მომსახურებებს. ეს მომსახურებები ზოგჯერ ცალკე იყიდება მომხმარებლებზე ან პაკეტებად სათადარიგო ნაწილების გაყიდვასთან ერთად.

გაწეული მომსახურებების პაკეტებად გაყიდვების ხელშეკრულებები ორ შესასრულებელ ვალდებულებას მოიცავს, რადგან გაყიდული საქონლის გადაცემის და მომსახურების გაწევის დაპირება შესაძლოა იყოს განსხვავებული და ინდივიდუალურად იდენტიფიცირებადი. შესაბამისად, ჯგუფი გარიგების ფასის განაწილებას ახდენს საქონლის და გაწეული მომსახურებების შესაბამისი ფარდობითი განცალკევებული სარეალიზაციო ფასების საფუძველზე. ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს კონკრეტულ მომენტში გაწეული მომსახურებებიდან და საქონლის გაყიდვიდან, შესაბამისი განცალკევებული ფასის შესაბამისად.

სახელშეკრულებო ნაშთები

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

დებიტორული დავალიანების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტისგან უპირობოდაა მისაღები საზღაურის თანხა (ე.ი. მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო საზღაურის გადახდის თარიღის დადგომამდე).

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტისგან მიღებულია თანხა ან თანხის გადახდის ვადა დადგა (რომელიც უფრო ადრე მოხდება) ჯგუფის მიერ შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გადაცემამდე. სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც ჯგუფი შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებას.

(დ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ჯგუფის ფინანსური შემოსავლები მოიცავს შემდეგს:

- საპროცენტო შემოსავალი;
- საკურსო ცვლილებით წარმოშობილი შემოსულობა ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე;
- შემოსავალი ფინანსური გარანტიების ამობრუნებიდან;
- სხვა ფინანსური შემოსავალი

ჯგუფის ფინანსური ხარჯები მოიცავს შემდეგს:

- საპროცენტო ხარჯი აღებულ სესხებზე;
- საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულებებზე;
- საპროცენტო ხარჯი სხვა ფინანსურ ვალდებულებებზე.
- საკურსო ცვლილებით წარმოშობილი ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე;
- სხვა ფინანსური ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობით წარმოშობილი შემოსულობები და ზარალი წმინდა საფუძველზე აღირიცხება იმის მიხედვით, უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა შემოსულობის პოზიციაშია, თუ წმინდა ზარალის.

ნასესხები სახსრები, რომლებიც პირდაპირ არ უკავშირდება განსაკუთრებული აქტივის შეძენას, მშენებლობასა და წარმოებას, აღიარდება მოგება-ზარალში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2. ინფორმაცია ზუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ე) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკების, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში და დაანგარიშდება, როგორც განაწილებული წმინდა თანხის 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. ჯგუფის პარტნიორებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადის ვალდებულება კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან არადაკავშირებული ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება-ზარალის ანგარიშგების საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ")

შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები აღირიცხება ბრუნვის გადასახადის გამოკლებით, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

- როდესაც შეუძლებელია ბრუნვის გადასახადის, რომლის ვალდებულებაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვისას წარმოიშობა, დაბრუნება საგადასახადო ორგანოებიდან. ამ შემთხვევაში ხდება ბრუნვის გადასახადის აღიარება აქტივის შესყიდვის ღირებულების ნაწილად ან ხარჯების მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებების აღრიცხული ოდენობა შეიცავს ბრუნვის გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი ბრუნვის გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია როგორც საგადასახადო ვალდებულება, მოგების გადასახადის გარდა ან ავანსად გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, რომლებიც წმინდა სახით აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის წმინდა დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით. ამიტომ ჯგუფი თითოეული საწარმოს ყველა საგადასახადო კრედიტორულ ან დებიტორულ ვალდებულებებთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

2. ინფორმაცია ზუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ვ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

ჯგუფი აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს და არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ის დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას ჯგუფი გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(ზ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, რომელსაც აკლდება გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები. სათადარიგო ნაწილების და სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენაზე გაწეულ ხარჯებსა და ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მათ მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს. ავტომობილების თვითღირებულება განისაზღვრება სპეციფიკური იდენტიფიცირების საფუძველზე.

(თ) უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ამავდროულად მშობელი საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტაა. ჯგუფი თითოეული საწარმოსათვის განსაზღვრავს ფუნქციონალურ ვალუტას და თითოეული მათგანის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესული მუხლები ფასდება ამ ფუნქციონალური ვალუტის გამოყენებით. ჯგუფი იყენებს კონსოლიდაციის პირდაპირ მეთოდს და უცხოურ ქვედანაყოფის გაყიდვისას წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც მოგება-ზარალშია რეკლასიფიცირებული, ასახავს იმ თანხას, რომელიც წარმოიქმნება პირდაპირი მეთოდის გამოყენებიდან.

ოპერაციები და ნაშთები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავიდან ჯგუფის საწარმოების მიერ აღირიცხება მათ შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსით.

2. ინფორმაცია ზუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

ფულადი მუხლების დაფარვით ან კონვერტაციით გამოწვეული სხვაობები აისახება მოგება-ზარალში, გარდა იმ ფულადი მუხლებისა, რომლებიც ჯგუფის უცხოური ქვედანაყოფის წმინდა ინვესტიციების ჰეჯირებისთვის არის განკუთვნილი. ისინი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში წმინდა ინვესტიციების ჩამოწერამდე, რა დროსაც ხდება მთლიანი თანხის რეკლასიფიკაცია მოგება-ზარალში. სხვა სრულ შემოსავალში ასევე აისახება ამ ფულადი მუხლების საკურსო სხვაობებზე მიკუთვნებული დარიცხული გადასახადი და კრედიტები.

არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული არაფულადი მუხლების კონვერტაციის შედეგად მიღებული შემოსულობა თუ ზარალი აღირიცხება ამ მუხლის სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებით განპირობებული შემოსულობის და ზარალის აღიარების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი მუხლები, რომლებიც პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე ფასდება, კონვერტირდება ოპერაციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

შესაბამისი აქტივების, ხარჯების ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველ აღიარებაზე სპოტ სავალუტო კურსის განსასაზღვრად, ისეთი არაფულადი აქტივების ან არაფულადი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისას, რომლებიც წინასწარ გადახდებს უკავშირდება, გარიგების თარიღი არის ის თარიღი, როდესაც ჯგუფი თავდაპირველად აღიარებს საავანსო გადახდიდან წარმოშობილ არაფულად აქტივებს ან არაფულად ვალდებულებებს. თანხის არაერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, ჯგუფი თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

ჯგუფის კომპანიები

კონსოლიდაციისას უცხოური ქვედანაყოფების აქტივები და ვალდებულებები ლარში გადაიყვანება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი სავალუტო კურსით, ხოლო მოგება-ზარალის ანგარიშგება გადაიყვანება იმ სავალუტო კურსებით, რომლებიც მოქმედებდა შესაბამისი ოპერაციების დღეს. კონსოლიდაციისთვის აუცილებელი კონვერტაციის შედეგად მიღებული საკურსო სხვაობების აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში. უცხოური ქვედანაყოფის ჩამოწერის შემთხვევაში, სხვა სრული შემოსავლის ამ კონკრეტულ უცხოურ ქვედანაყოფთან დაკავშირებული კომპონენტის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში. როდესაც შიდაჯგუფურ ბალანსზე საკურსო სხვაობა წარმოიშვება, რომელიც, არსებითად, შეადგენს საწარმოს წმინდა ინვესტიციის ნაწილს უცხოურ ქვედანაყოფში, მაშინ საკურსო სხვაობის აღიარება არ ხდება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. მისი აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება კაპიტალის ცალკე კომპონენტზე, ამ უცხოური ოპერაციის ჩამოწერამდე.

(ი) ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გამოკლებით. თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. კომპანიის მიერ აგებული აქტივების თვითღირებულება მოიცავს მასალისა და შრომის პირდაპირ ხარჯებს და ყველა სხვა ხარჯს, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის შესაბამის მდგომარეობაში მოსაყვანად განკუთვნილ ხარჯებს, დემონტაჟის და მოხსნის ხარჯებს, ასევე იმ ტერიტორიის რეაბილიტაციის ხარჯებს, რომლებზეც ეს აქტივები მდებარეობს და ასევე ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ კაპიტალიზებად ხარჯებს. შესყიდული პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აუცილებელია შესაბამისი აღჭურვილობის ფუნქციონირებისთვის, კაპიტალიზდება, როგორც ამ აღჭურვილობის განუყოფელი ნაწილი. დაუმთავრებელი მშენებლობა აღრიცხულია თვითღირებულებით, აკუმულირებული გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გამოკლებით.

თუ ძირითადი საშუალებების ერთეულებს სხვადასხვა სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვთ, ისინი აღირიცხება ძირითადი საშუალებების ცალკე ერთეულებად (ძირითად კომპონენტებად) და მათზე ცვეთა ცალკე ირიცხება, შესაბამისი სასარგებლო გამოყენების ვადის გათვალისწინებით. ანალოგიურად, როდესაც ტარდება ფართომასშტაბიანი ინსპექცია, მისი ხარჯის აღიარება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ხდება, როგორც ჩანაცვლების ღირებულებისა, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯის აღიარება ხდება მათი დადგომისთანავე მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2. ინფორმაცია ზუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს (ე.ი. მაშინ, როდესაც მიმღებზე გადადის კონტროლი) ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალებების გასხვისებით მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალთან შედარებით და მოგება-ზარალში აღიარდება სხვა შემოსავლის/სხვა ხარჯის ნაწილში.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების დამონტაჟების და მათი სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივის ღირებულებასა და შეფასებული ნარჩენი ღირებულების სხვაობის მიხედვით.

ზოგადად, ცვეთის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგანაც ეს ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. იჯარით აღებულ აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ საიჯარო პერიოდსა და სასიცოცხლო ვადას შორის უმოკლესი პერიოდით, გარდა შემთხვევებისა, როდესაც გონივრულად მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი იჯარის ვადის ბოლოსთვის აქტივზე მფლობელობას მოიპოვებს. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო გამოყენების ვადები მიმდინარე და შესადარისი პერიოდებისთვის იყო შემდეგი:

► შენობა-ნაგებობები	37-დან 50 წლამდე;
► მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	1-დან 10 წლამდე;
► საოფისე აღჭურვილობა, ავტომობილები და სხვ.	1-დან 10 წლამდე.

ცვეთის დარიცხვის მეთოდები, სასარგებლო გამოყენების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაისინჯება ყოველი საანგარიშგებო თარიღით და, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად კორექტირდება.

ცვეთის დარიცხვა

პროცესში უშუალოდ მონაწილე ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა წარმოადგენს ზედნადებ ხარჯს და აღირიცხება როგორც გაყიდული საქონლის თვითღირებულება (თუ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები გაიყიდა) ან როგორც სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (თუ წარმოებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჯერ არ გაყიდულა).

ნასესხებ თანხებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ისეთი აქტივის შეძენისთვის, აგებისა თუ წარმოებისთვის უშუალოდ მიკუთვნებადი ნასესხებ თანხებთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლის გამიზნულად მოხმარებისთვის ან რეალიზაციისთვის მომზადებასაც საკმაოდ დიდი დრო სჭირდება, კაპიტალიზდება, როგორც აქტივის ღირებულების ნაწილი. ნასესხებ თანხებთან დაკავშირებული დანახარჯების ყველა სხვა დანარჩენი ხარჯი დადგომისთანავე აღიარდება პერიოდის ხარჯად. სესხის მიღების ხარჯი შედგება პროცენტისგან და სხვა ხარჯებისგან, რომლებსაც კომპანია გაიღებს სესხის მიღებასთან დაკავშირებით.

2. ინფორმაცია ზუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(კ) არამატერიალური აქტივები

ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას თვითღირებულებით აღირიცხება. საწარმოთა გაერთიანებისას შეძენილი არამატერიალური აქტივების ღირებულება წარმოადგენს მათ სამართლიან ღირებულებას შესყიდვის თარიღისთვის. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ამორტიზაცია და აკუმულირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი. კომპანიის შიგნით წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივების კაპიტალიზაცია, გარდა საცდელ-საკონსტრუქტორო სამუშაოთა ხარჯებისა, არ ხდება და ხარჯი აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს ხარჯი გაიწია.

ჯგუფის არამატერიალურ აქტივებს განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს.

შეზღუდული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება ეკონომიკური მომსახურების ვადის პერიოდში და გაუფასურების ოდენობის დასადგენად ფასდება მაშინ, როდესაც იარსებებს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი სასარგებლო გამოყენების შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის შემთხვევაში მინიმუმ ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება შესაბამისად ცვლის ამორტიზაციის პერიოდს ან მეთოდს და აღირიცხება როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება.

შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ცვეთის ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში. ჯგუფის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა 6 წლიდან 15 წლამდეა.
არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს (ე.ი. იმ თარიღში, როდესაც ხდება კონტროლის მიღება აქტივის მიმღების მიერ) ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტისას მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგება-ზარალში.

(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

(v) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში (OCI) და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით. ჯგუფი თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და ჯგუფის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც მათ მართავს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფი პრაქტიკულ ხერხს იყენებს, ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების ხარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგება-ზარალში ასახვით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, რომლებიც არ მოიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც ჯგუფმა პრაქტიკულ ხერხი გამოიყენა, ფასდება *ფასს 15-ით „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“* განსაზღვრული გარიგების ფასით.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და მოხდეს მისი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება.

ჯგუფის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ამორტიზებული ღირებულებით კლასიფიცირებული და შეფასებული ფინანსური აქტივების ფლობა ხდება ბიზნეს მოდელში ფინანსური აქტივების ფლობის მიზნით, სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად, ხოლო სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში კლასიფიცირებული და შეფასებული ფინანსური აქტივების ფლობა ბიზნეს მოდელში ხდება სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობის და გაყიდვის მიზნით.

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც ჯგუფმა აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები);
- სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით აღრიცხული ფინანსური აქტივები, კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე (წილობრივი ინსტრუმენტები);
- მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდგომში ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.
ჯგუფის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას და გაცემულ სესხებს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე-5 შენიშვნა;
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება - მე-14 შენიშვნა;
- გაცემული სესხები - მე-13 შენიშვნა;

ჯგუფი აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და ჯგუფის მოსალოდნელ ყველა ფულად ნაკადს შორის, დისკონტირებულს თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთთან მიახლოებული განაკვეთით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნის

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპად. ისეთი საკრედიტო რისკის პოზიციებისათვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). საკრედიტო რისკის პოზიციისათვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, საჭიროა ზარალის ანარიცხი იმ საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია რისკის პოზიციის დარჩენილი საციცოცხლო ვადის განმავლობაში, დეფოლტის დროის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, ჯგუფი ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. ჯგუფმა შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი სამომავლო ფაქტორების შესაბამისად.

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო დეპოზიტები), ჯგუფი მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც წარმოიქმნება ფინანსურ ინსტრუმენტზე დეფოლტის შემთხვაში და რომელიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს. ჯგუფის შეფასებით საკრედიტო დაწესებულებებში ფლობილი თანხების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი უმნიშვნელოა.

გაცემული სესხებისა და ფინანსური გარანტიებისთვის მოსალოდნელია, რომ საკრედიტო დავალიანება საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ან დეფოლტს გამოიწვევს კრედიტის ხარისხის მნიშვნელოვანი გაუარესების შემდეგ, რაც განისაზღვრება, როგორც კონტრაგენტების საკრედიტო რეიტინგის გაუარესება თავდაპირველი აღიარებიდან ორი პოზიციით, ან საკრედიტო რეიტინგის დადგენა Ca ან ნაკლებ დონეზე. ჯგუფს ყველა სესხი და გარანტია გაცემული აქვს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებზე, შესაბამისად, მათი დაფარვა ყოველთვის არ შეესაბამება შეთანხმებულ გრაფიკს და, შესაძლოა, გამოიწვიოს ხელშეკრულების რამდენიმეჯერ გახანგრძლივება და რესტრუქტურიზაცია. შესაბამისად, ჯგუფი ვადაგადაცილებულ დღეებს არ მიიჩნევს საკრედიტო რისკის ან გაუფასურების მნიშვნელოვნად გაზრდის მანიშნებელ ფაქტორად. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, ჯგუფმა შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ ჯგუფი სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, ჯგუფის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს მოგება-ზარალში.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც შესაფერისია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებიდან ამოღება) ძირითადად ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება აღარ არსებობს, ან
- ჯგუფმა სხვას გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული ფულადი ნაკადების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) ჯგუფმა სხვას გადასცა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) ჯგუფმა სხვას არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ სხვას გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ ჯგუფმა სხვას გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, ჯგუფი აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში, ჯგუფი მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება ჯგუფის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი თავდებობის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და ჯგუფის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

(vi) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგება-ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და ნასესხები სახსრები, სავაჭრო ვალდებულებები, ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები, სხვა ფინანსური ვალდებულებები ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს, როგორც შესაბამისია.

სხვა ფინანსური ვალდებულებების გარდა, ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, ნასესხები სახსრების და კრედიტორული დავალიანებების შემთხვევაში, აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების ხარჯები.

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს, სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს, ნასესხებ სახსრებსა და საიჯარო ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფმა გააფორმა კონკრეტული ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები ქართულ კომერციულ ბანკში საბოლოო მაკონტროლებელი მხარის და შპს „თი-ემ-ჯი ჯგუფის“ (ჯგუფის მშობელი საწარმო) სესხების უზრუნველყოფის მიზნით. რადგან საბოლოო მაკონტროლებელი მხარის და შპს „თი-ემ-ჯი ჯგუფის“ ძირითადი შემოსავლის წყაროს კომპანიის მიერ გამოცხადებული დივიდენდები წარმოადგენს, ამ გარანტიის ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდა კაპიტალის შესაბამის ანგარიშებში, ამ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საუკეთესო შეფასების გზით, რომელიც კორექტირდება ფულის დროითი ღირებულებით. შემდგომში, ხსენებული ვალდებულების ხელახლა შეფასება აღიარდება მოგება-ზარალში, თუ ის არ უკავშირდება საბაზისო გარანტირებული ვალდებულების დაფარვით გამოწვეულ შემცირებას უპირატესი მოვალეების მიერ, რა შემთხვევაშიც, ამგვარი შემცირება პირდაპირ აღიარდება კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც ეს განხილულია ქვემოთ:

სესხები და ნასესხები სახსრები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ნასესხები სახსრების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულება გამოიანგარიშება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურის თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ამორტიზაცია აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსური ხარჯების სახით. ეს კატეგორია ზოგადად ეხება ნასესხებ სახსრებს.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე გამსესხებლის წინაშე, რომელსაც მეტწილად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები მეტწილად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

(vii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და ურთიერთგაქვითვის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის განზრახვა.

(მ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმებაა საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, ჯგუფი აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის ხარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოდინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვების ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, გამოიყენება შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი. ეს გამოთვლები დასაბუთდება შეფასების კოეფიციენტებით, აქციათა კოტირებული ფასებით საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული კომპანიების შემთხვევაში და სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

ჯგუფი გაუფასურებას გამოითვლის დეტალური ბიუჯეტისა და პროგნოზირებული გაანგარიშების საფუძველზე, რომლებიც ინდივიდუალურად მზადდება ჯგუფის ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი თითოეული ერთეულისთვის, რომლისთვისაც გამოყოფილია ესა თუ ის აქტივი. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები ჩვეულებრივ ოთხწლიან პერიოდს მოიცავს. უფრო ხანგრძლივი პერიოდისთვის გამოითვლება გრძელვადიანი ზრდის ტემპი, რომელიც გამოიყენება ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის მეხუთე წლის შემდეგ.

განგრძობითი ოპერაციების გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგების, მათ შორის სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების აღიარება ხდება მოგება-ზარალში, გაუფასურებული აქტივის ფუნქციის შესაბამის ხარჯის კატეგორიებში.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

აქტივებისთვის, გუდვილის გარდა, შეფასება ხდება ყოველი ანგარიშგების თარიღზე იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოფხვრილი ან შემცირებულია. მსგავსი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს აქტივის ან ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის ამობრუნება მხოლოდ მაშინ არის შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. ამობრუნების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. ასეთი აღდგენის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გუდვილის გაუფასურება

გუდვილი თავდაპირველად აღიარდება და შეფასდება როგორც აღწერილია ზემოთ.

გუდვილი არ ამორტიზდება, თუმცა განიხილება გაუფასურებაზე ყოველწლიურად. გაუფასურების მიზნებისთვის, გუდვილი ნაწილდება თითოეული ფულადი ნაკადების წარმომქმელ ერთეულზე (ან ფულადი ნაკადების წარმომქმნელ ერთეულების ჯგუფზე), რომელიც მოსალოდნელია რომ მიიღებს სარგებელს გაერთიანების სინერგიიდან. ის ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულები, რომლებზეც მიკუთნებულია გუდვილი, მოწმდება გაუფასურებაზე ყოველწლიურად, ან უფრო ხშირად თუ არსებობს რაიმე ინდიკატორი, რომელიც მის გაუფასურებაზე მიუთითებს. როდესაც ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენითი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, გაუფასურების ზარალით პირველ რიგში მცირდება გუდვილის საბალანსო ღირებულება, რომელიც გადანაწილებეულია ამ ერთეულზე და შემდგომ კი ერთეულის სხვა აქტივები პროპორციულად. გუდვილთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალის ამობრუნება არ არის შესაძლებელი მომავალ პერიოდებში.

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის შეწყვეტისას, აღნიშნულ ოპერაციებთან დაკავშირებული გუდვილი გაითვალისწინება მის შეწყვეტასთან დაკავშირებული მოგება-ზარალის განსაზღვრისას.

(ნ) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

ჯგუფი ფინანსურ ინსტრუმენტებს აფასებს გაყიდვის ხარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით თავდაპირველი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად, ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულებით შეფასება ეყრდნობა იმ ვარაუდს, რომ ადგილი აქვს აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგებას:

- აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე;
- ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ჯგუფისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

ჯგუფი ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძევება, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებს საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად - არასაბაზრო მონაცემებს.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ან ფინანსურ ანგარიშგებებში ასახული ყველა აქტივი და ვალდებულება ნაწილდება ქვემოთ წარმოდგენილი სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მიხედვით, რაც ეყრდნობა იმ ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალ მონაცემს, რომელიც მნიშვნელოვანია მთლიანად სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად:

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

- დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკორექტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე;
- დონე 2 – ღირებულების განსაზღვრის მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;
- დონე 3 – ღირებულების განსაზღვრის მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

ჯგუფი განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებებში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.
სამართლიანი ღირებულების შესახებ განმარტებითი შენიშვნის მიზნებისთვის, ჯგუფმა აქტივების და ვალდებულებების კლასი განსაზღვრა აქტივის ან ვალდებულების ხასიათის, თვისებებისა და რისკების ან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონის მიხედვით.

(ო) საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის რაოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე. კომპანიის მიერ საწესდებო კაპიტალი აღიარდება იმის გათვალისწინებით, რომ ის კომპანიაში მფლობელებმა შეიტანეს.

(პ) ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები მოიცავს ფულად სახსრებს ბანკში და სალაროში და მოკლევადიან დეპოზიტებს, რომელთა ვადაც სამი თვე ან უფრო ნაკლებია, რაც ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

ნაშთები ბანკში, რომელთა გამოყენება ჯგუფის მიერ ექვემდებარება მესამე მხარის სახელშეკრულებო შეზღუდვებს, შედის ფულად სახსრებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შეზღუდვები არ გამოიწვევს, რომ ნაშთები ბანკში აღარ აკმაყოფილებდეს ფულადი სახსრების განმარტებას. სახელშეკრულებო შეზღუდვები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბანკში არსებული ნაშთების გამოყენებაზე, წარმოდგენილია შენიშვნა 15-ში. თუ ფულადი სახსრების გამოყენების სახელშეკრულებო შეზღუდვები ვრცელდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან 12 თვეზე მეტი ხნის განმავლობაში, შესაბამისი თანხები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისთვის, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულის ნაშთისგან და მოკლევადიანი ანაბრებისგან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, რასაც აკლდება საბანკო ოვერდრაფტები, რადგან ისინი ითვლება ჯგუფის ფულადი სახსრების მართვის განუყოფელ ნაწილად.

(ჟ) ანარიცხები

ზოგადი ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე იურიდიული თუ პრაქტიკიდან გამომდინარე ვალდებულება და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად. ასევე, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის სანდოდ განსაზღვრა. თუ ჯგუფი მოელის ანარიცხების მთლიანად ან ნაწილობრივ ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო ხელშეკრულების, პასუხისმგებლობისგან გათავისუფლების დათქმის ან მომწოდებლის გარანტიების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურების მიღება პრაქტიკულად გადაწყვეტილია. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები მოგება-ზარალში აისახება ყოველგვარი ანაზღაურების გამოკლებით.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მნიშვნელოვანია, ანარიცხების დისკონტირება ხდება მიმდინარე დაბეგვრამდელი განაკვეთით, რომელიც საჭიროების შემთხვევაში ასახავს ამ ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გამოყენების შემთხვევაში, ანარიცხების ზრდა დროის გასვლის გამო აღიარებულია ფინანსური ხარჯების ნაწილში.

საგარანტიო ანარიცხები და დაკავშირებული აქტივი

ჯგუფი გასცემს გარანტიებს რემონტის და დეფექტური ერთეულ(ებ)ის გამოცვლაზე, ასევე მწარმოებლის მიერ განსაზღვრულ მახასიათებლებთან შეუსაბამო პროდუქტების გამოცვლაზე. ამ რწმუნებულების მსგავს გარანტიებთან დაკავშირებული ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც გაიყიდება პროდუქტი ან მომხმარებელს გაეწევა მომსახურება. თავდაპირველი აღიარება ისტორიულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით ხდება. გარანტიასთან დაკავშირებული ხარჯების პირვანდელი შეფასების გადასინჯვა ხდება ყოველწლიურად.

ჯგუფი განცალკევებით აღიარებს გარანტიასთან დაკავშირებული აქტივს, მწარმოებლისგან საგარანტიო ანაზღაურების მიღების უფლების აღრიცხვის მიზნით, როდესაც ანაზღაურება პრაქტიკულად გადაწყვეტილია.

(რ) იჯარა

განსაზღვრება იმისა, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას

ხელშეკრულების გაფორმებისას ჯგუფი აფასებს ხელშეკრულება წარმოადგენს ან მოიცავს თუ არა იჯარას. ეს იმას ნიშნავს, გადასცემს თუ არა ხელშეკრულება იდენტიფიცირებული აქტივების სარგებლობის კონტროლის უფლებას დროის კონკრეტულ მომენტში, ანაზღაურების სანაცვლოდ.

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

ჯგუფი იყენებს ერთ აღიარების და შეფასების მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა. ჯგუფი აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს საიჯარო გადახდების გადახდისათვის და აქტივის გამოყენების უფლებას, რომელიც საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებას წარმოადგენს.

ჯგუფი სხვადასხვა ოფისს, საწყობს, მიწის ნაკვეთს, საცალო მომსახურების მაღაზიას და ავტოსატრანსპორტო საშუალებებს იღებს იჯარით. საიჯარო ხელშეკრულებები ჩვეულებრივ ფიქსირებული პერიოდით - 6 თვიდან 20 წლამდე ფორმდება.

(i) აქტივის გამოყენების უფლება

ჯგუფი აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის დაწყების თარიღში. აქტივის გამოყენების უფლება თავდაპირველად თვითღირებულებით ფასდება, შემდგომში კი - თვითღირებულებას დააკლებული დაგროვილი ცვეთითა და გაუფასურების ზარალით და ასევე, კორექტირდება საიჯარო ვალდებულებების ხელახალი შეფასების თანხებით. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების, თავდაპირველად გაწეული პირდაპირი ხარჯების და დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელებული საიჯარო გადასახდელების თანხებს, ნებისმიერი მიღებული საიჯარო შეღავათების თანხების გამოკლებით. აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საიჯარო ვადასა და აქტივის შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესის განმავლობაში, შემდეგი სახით:

- შენობა-ნაგებობები 1-დან 20 წლამდე;
- ავტოსატრანსპორტო საშუალებები 3-დან 5 წლამდე.

თუ საიჯარო აქტივის საკუთრების უფლება გადადის ჯგუფზე საიჯარო პერიოდის ბოლოს ან თვითღირებულება ასახავს შესყიდვის უფლებით სარგებლობას, ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის გამოყენებით. აქტივის გამოყენების უფლება გაუფასურებას ექვემდებარება. იხილეთ სააღრიცხვო პოლიტიკები თავში *(მ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება.*

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ii) საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის დაწყების თარიღში, ჯგუფი აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით ფასდება. საიჯარო გადასახდელები მოიცავს ფიქსირებულ თანხებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), რასაც აკლდება ნებისმიერი საიჯარო შეღავათების დებიტორული დავალიანება, ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც განაკვეთზე ან კოეფიციენტზეა დამოკიდებული და თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების საფუძველზე. საიჯარო გადასახდელები ასევე მოიცავს შესყიდვის უფლებით სარგებლობის ღირებულებას, როდესაც გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ ჯგუფის ამ უფლებას გამოიყენებს, და ჯარიმების გადახდებს იჯარის შეწყვეტისთვის, თუ იჯარის ვადა ასახავს ხელშეკრულების შეწყვეტის უფლებას.

ზოგიერთი ქონების იჯარა მოიცავს ცვლად გადახდის პირობებს, რომლებიც, თავის მხრივ, მაღაზიიდან გენერირებულ გაყიდვებს უკავშირდება. ცვლადი საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე, აღიარდება ხარჯის სახით (თუ მათი გაწევა არ ხდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების საწარმოებლად) იმ პერიოდში, რომელშიც წარმოიშვება ისეთი ვითარება ან სიტუაცია, რომელიც გადახდას იწვევს.

საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულების დაანგარიშებისას, ჯგუფი იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღში, რადგან იჯარაში ნაგულისხმევი პროცენტი მარტივად ვერ განისაზღვრება. დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებები იზრდება, რომ აისახოს პროცენტის დარიცხვის თანხა და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადასახდელების თანხებით. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა გადაითვლება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება მოდიფიკაციას, საიჯარო ვადის, საიჯარო გადასახდელების ცვლილებას (მაგ. ცვლილება მომავალ გადახდებში, რომელიც წარმოიშვება ამგვარი საიჯარო გადახდების განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილებიდან) ან საიჯარო აქტივის შეძენის ოფციის შეფასების ცვლილებას.

აქტივის გამოყენების უფლებაც და საიჯარო ვალდებულებებიც განცალკევებული ერთეულების სახით არიან წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

(iii) მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

ჯგუფი იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისგან განთავისუფლებას შენობების, საოფისე ტექნიკის და ავტოსატრანსპორტო საშუალებების მოკლევადიან იჯარებზე (ე.ი. იჯარებზე, რომლებსაც აქვთ დაწყების თარიღიდან 12- ან ნაკლებთვიანი საიჯარო ვადა და არ მოიცავენ შესყიდვის უფლებას). ის ასევე იყენებს დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლებას საოფისე აღჭურვილობის იჯარებზე, რომლებიც დაბალფასიანად მოიაზრებიან. საიჯარო გადასახდელები მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე აღიარდება ხარჯის სახით საიჯარო ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით.

ჯგუფი, როგორც მეიჯარე

იჯარა, რომლის დროსაც ჯგუფი არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღირიცხება დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში და, თავისი საოპერაციო ხასიათის გამო, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება შემოსავლის ნაწილში. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მათი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე იმავე წესით, როგორითაც საიჯარო შემოსავალი. პირობითი საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ს) საოპერაციო სეგმენტები

საოპერაციო სეგმენტი არის ჯგუფის კომპონენტი, რომელიც ახორციელებს ისეთ ბიზნეს აქტივობებს, რომელთა შედეგადაც შესაძლებელია, რომ მიიღოს შემოსავალი და წარმოექმნას ხარჯები (იმ შემოსავლის და ხარჯების ჩათვლით, რომელიც დაკავშირებულია იმავე საწარმოს სხვა კომპონენტებთან); რომლის საოპერაციო შედეგებს რეგულარულად იხილავს კომპანიაში საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიმღები მთავარი პირი, ამ სეგმენტზე რესურსების განაწილების შესახებ გადაწყვეტილების მისაღებად და მისი საქმიანობის შედეგების შესაფასებლად; და რომლის შესახებაც არსებობს განცალკევებული ფინანსური ინფორმაცია.

(ტ) გარიგებები საბოლოო მაკონტროლებელ მხარესთან და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან

გარიგებები საბოლოო მაკონტროლებელ მხარესთან და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოსთან აღირიცხება გარიგების ნომინალური ღირებულებით, გარდა ფინანსური ინსტრუმენტების შემცველი გარიგებებისა. ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება აღიარების პოლიტიკების შესაბამისად, რომლებიც განსაზღვრულია ნაწილში *(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები* - გარიგების ნომინალურ ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას შორის სხვაობა აღირიცხება კაპიტალის შემადგენელ ნაწილად. ნებისმიერი შემდგომი მოძრაობა ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებში აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში

(ა) ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

ჯგუფს ვადაზე ადრე არ მიუღია სხვა რომელიმე სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომლებიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

შემდეგი ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები ძალაში 2023 წლის 1 იანვარს შევიდა, მაგრამ მათ მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონიათ ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 17- სადაზღვევო კონტრაქტები
- ბასს 8 -ს ცვლილება - სააღრიცხვო დაშვებების განმარტება
- ბასს 1 -ცვლილება - სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტება
- ბასს 12-ს ცვლილება - გადავადებული გადასახადი, რომელიც უკავშირდება ერთი ოპერაციიდან წარმოქმნილ აქტივებსა და ვალდებულებებს, საერთაშორისო გადასახადების რეფორმა - პილარ 2 მოდელის მიხედვით

4. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. ჯგუფი ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე, თუკი ისინი ჯგუფს მიესადაგება. მოსალოდნელი არ არის, რომ ამ ცვლილებებს მნიშვნელოვანი გავლენა ექნებათ ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ფასს 16-ის ცვლილება - საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას;
- ცვლილებები ბასს 1-ში: *ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად; გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით*
- მომწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები - ცვლილებები ბასს 7-ში და ფასს 7-ში.
- ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის შესწორებები: აქტივების გაყიდვა ან საკუთარ კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის დადებული გარიგების ფარგლებში

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე, მათ გაცხადებაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშგებო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი ცვლილების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. ჯგუფმა თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რაც არ ექვემდებარება ჯგუფის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

გუდვილის გაუფასურება

ჯგუფი სულ მცირე ყოველწლიურად ამოწმებს გუდვილის გაუფასურებას. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ანაზღაურებადი თანხები განისაზღვრა გამოყენებული ღირებულების გამოთვლების საფუძველზე. ეს გამოთვლები მოითხოვს შეფასებების გამოყენებას, როგორც შემდგომ დეტალურად არის აღწერილი მე-6 შენიშვნაში.

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასების შემდეგ, გუდვილის ანაზღაურებადი ღირებულებაც შესაბამისად უნდა გადანაწილდეს. შეფასებებისას ხდება ბიუჯეტების გამოყენებაც, რომელიც მოიცავს შემოსავლებისა და ხარჯების პროგნოზებს, რაც დამოკიდებულია მიმდინარე და მოსალოდნელ საბაზრო პირობებზე.

რადგანაც პროგნოზები მათი ბუნებიდან გამომდინარე თავისთავად მოიცავს გარკვეულ განუსაზღვრელობებს, ჯგუფი სისტემატიურად განიხილავს შეფასებებისა და დაშვებების ადეკვატურობას, რაც დამოკიდებულია წარსულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალ მოვლენებზეც, რაც შესაბამისი გარემოებების გათვალისწინებით მოსალოდნელად მიიჩნევა.

ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებასა და სახელშეკრულებო აქტივებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დაანგარიშებისთვის ჯგუფი ორ მეთოდს იყენებს - ინდივიდუალურ შეფასებას და კოლექტიური შეფასების მეთოდს. ინდივიდუალური მეთოდი გამოიყენება მხოლოდ მნიშვნელოვან კონტრაგენტებთან, დაკავშირებულ მხარეებთან და სახელმწიფო ორგანიზაციებთან.

კოლექტიურ მეთოდში ჯგუფი იყენებს ანარიცხის მატრიცას სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისა და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დასაანგარიშებლად. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების მქონე სხვადასხვა სამომხმარებლო სეგმენტების დაჯგუფების საფუძველზე.

ანარიცხის მატრიცა თავდაპირველად ეფუძნება ჯგუფის ისტორიულად დაგრვილ დეფოლტის განაკვეთების შესახებ ინფორმაციას. ჯგუფი მოახდენს მატრიცის დაკალიბრებას საკრედიტო ზარალის ისტორიული გამოცდილების საპროგნოზო ინფორმაციაზე მორგების მიზნით. თითოეულ ანგარიშგების თარიღში, ახლდება წარსულში დაფიქსირებული დეფოლტის განაკვეთები და ანალიზდება ცვლილებები მომავალზე ორიენტირებულ შეფასებებში. ჯგუფის საკრედიტო ზარალის ისტორიული გამოცდილება და საპროგნოზო ეკონომიკური პირობები შესაძლოა არ იყოს მომავალში კლიენტის ფაქტიური დეფოლტის განმსაზღვრელი. ინფორმაცია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ ჯგუფის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებთან და სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით მოცემულია მე-14 შენიშვნაში.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები მიმოხილვა (გაგრძელება)

საიჯარო ვადის განსაზღვრა იმ ხელშეკრულებებისათის, რომლებიც განახლებისა და შეწყვეტის ოფციებს შეიცავენ - ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

ჯგუფი განსაზღვრავს საიჯარო ვადას, როგორც იჯარის შეუქცევადი ვადა, ნებისმიერ სხვა პერიოდთან ერთად, რომელზეც ვრცელდება იჯარის გახანგრძლივების ოფცია, თუ მოიჯარეს ექნება გონივრული რწმენა იმისა, რომ ამგვარი ოფციით ისარგებლებს, ან ნებისმიერი პერიოდთან ერთად, რომელზეც ვრცელდება იჯარის შეწყვეტის ოფცია, თუ მისი გამოყენების გონივრული რწმენა არ არსებობს.

რამდენიმე იჯარის ფარგლებში, ჯგუფს შეუძლია იჯარით აიღოს აქტივები დამატებითი პერიოდით - ერთიდან ოთხ წლამდე ვადით. იმის შეფასებაში, არსებობს თუ არა გონივრული რწმენა იმისა, რომ ჯგუფი ისარგებლებს იჯარის განახლების შესაძლებლობით, ჯგუფი მსჯელობას ეყრდნობა. ე.ი. იჯარის განახლებისთვის ის განიხილავს ყველა შესაძლო ფაქტორს, რომელიც მისთვის ეკონომიკურ სარგებელს წარმოქმნის. ხელშეკრულების დაწყების თარიღის შემდეგ, ჯგუფმა განმეორებით შეაფასა იჯარის ვადა იმის გადასამოწმებლად, ხომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი მოვლენა ან ცვლილება ვითარებებში, რომლებიც მისი კონტროლის ფარგლებშია და მოქმედებს მის მიერ იჯარის განახლების ოფციის გამოყენების (ან არ გამოყენების) უნარზე. ჯგუფმა გაითვალისწინა განახლების პერიოდი იჯარის პერიოდის განსაზღვირსას მიწის ნაკვეთების და შენობა-ნაგებობების, მანქანა-დანადგარებისა და აღჭურვილობის იჯარებისთვის.

ჯგუფს ასევე რამდენიმე საიჯარო ხელშეკრულება აქვს, რომლებიც შეწყვეტის შესაძლებლობას იძლევა. იმის შეფასებაში, არსებობს თუ არა გონივრული რწმენა იმისა, რომ ორგანიზაცია ისარგებლებს იჯარის შეწყვეტის შესაძლებლობით, ჯგუფი ეყრდნობა განსჯას. ჯგუფს არ აქვს განზრახული გამოიყენოს შეწყვეტის შესაძლებლობა მისი საიჯარო ხელშეკრულებებისთვის.

საიჯარო ვალდებულების დასაანგარიშებლად გამოყენებული ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის შეფასება

ჯგუფს არ შეუძლია იჯარის ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრა, შესაბამისად, საიჯარო ვალდებულებების შესაფასებლად ის ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იყენებს. ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს საპროცენტო განაკვეთს, რომლის გადახდაც ჯგუფს მოუწევდა აქტივის გამოყენების უფლების მსგავსი ღირებულების მქონე აქტივის შესაძენად საჭირო მსგავსი ვადისა და მსგავსი უზრუნველყოფის მქონე სესხის დასაფარად მსგავს ეკონომიკურ გარემოში. ჯგუფი ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს აფასებს ემპირიული ამოსავალი მონაცემების (როგორიც არის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი) გამოყენებით, როდესაც ისინი ხელმისაწვდომია და საჭიროა საწარმოსთვის დამახასიათებელი კონკრეტული შეფასებების გაკეთება.

დავა საგადასახადო ორგანოებთან

ჯგუფმა გამოიყენა მსჯელობა საგადასახადო შემოწმების შედეგების (იხ. შენიშვნა 27) და მათი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ზეგავლენის შეფასებისას და დაასკვნა, რომ კონსოლიდირებული ანგარიშგების გამოცემის დროს არ არის საჭირო ანარიცხების გაკეთება და შესაბამისი პირობითი ვალდებულება სათანადოდ არის გამჟღავნებული ბასს 37 - ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივების შესაბამისად.

6. საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი

შპს ავტო გალერის დამატებითი წილის შეძენა

2023 წლის 13 იანვარს კომპანიამ შეიძინა დამატებითი 10%-იანი წილი შპს ავტო გალერიში. არამაკონტოლებელი წილის მფლობელ აქციონერზე გადაცემულმა კომპენსაციამ შეადგინა 3,400 ლარი. ქვემოთ ცხრილში მოცემულია დამატებით წილის შეძენა:

არამაკონტროლებელი აქციონერისთვის გადაცემული კომპენსაცია	3,400
დამატებითი წილის საბალანსო ღირებულება	(386)
კაპიტალის სხვა კომპონენტებში აღიარებული სხვაობა	**3,014**

6. საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი (გაგრძელება)

შპს აზტეხ და თეგეტა მოტორსის დამატებითი წილის შესყიდვა

2023 წლის 5 აგვისტოს ჯგუფმა შეიძინა დამატებითი 25%-იანი წილი შპს აზტეხ და თეგეტა მოტორსში. არამაკონტროლებელი წილის მფლობელ აქციონერზე გადაცემულმა კომპენსაციამ შეადგინა 2,526 ლარი. ქვემოთ ცხრილში მოცემულია დამატებით წილის შეძენა:

არამაკონტროლებელი აქციონერისთვის გადაცემული კომპენსაცია	2,526
დამატებითი წილის საბალანსო ღირებულება	(472)
კაპიტალის სხვა კომპონენტებში აღიარებული სხვაობა	**2,054**

შპს ავტო გალერის შეძენა

2022 წლის 7 ივნისს კომპანიამ შეიძინა საქართველოში დაფუძნებული, ბირჟაზე არარეგისტრირებული კომპანიის, შპს ავტო გალერის ხმის უფლების მქონე აქციების 80%. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სხვადასხვა ბრენდის მეორადი და ახალი ავტომობილებით საცალო ვაჭრობა. ჯგუფმა აირჩია შენაძენში არაკონტროლირებადი წილების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება. ავტო გალერის ჰყავს შემდეგი შვილობილი კომპანიები: შპს ქარ რენთ (100%), შპს IAA თეგეტა (51%), შპს სეგრექს ავტოგალერი (50%).

2022 წლის 22 ივლისს კომპანიამ, ასევე, შეიძინა შპს ავტო გალერის აქციების 10%.

შეძენილი აქტივები და ნაკისრი ვალდებულებები

შპს ავტო გალერის იდენტიფიცირებადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები შეძენის თარიღისთვის იყო:

	შეძენისას აღიარებული სამართლიანი ღირებულება
აქტივები	
ძირითადი საშუალებები (მე-8 შენიშვნა)	15,622
არამატერიალური აქტივები	182
აქტივის გამოყენების უფლება	316
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	17
ფულადი სახსრები და ნაშთები ბანკში	112
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5,460
საგადასახადო აქტივები	118
გაცემული სესხები	1,030
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	1,670
წინასწარ გადახდილი თანხები	981
	25,508
ვალდებულებები	
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	7,170
საიჯარო ვალდებულებები	1,464
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	739
ნასესხები თანხები	13,831
	23,204
სულ იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივები სამართლიანი ღირებულებით	**2,304**
სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული არაკონტროლირებადი წილი	(230)
შეძენისას წარმოქმნილი გუდვილი	28,526
გადაცემული კომპენსაცია	**30,600**

6. საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი (გაგრძელება)

საწარმოთა გაერთიანების უპირველესი მიზეზი იყო ავტომობილებსა და მასთან დაკავშირებული სერვისების ჯგუფის საოპერაციო სეგმენტის შემდგომი გაფართოება და მოსალოდნელი სინერგიით სარგებლობა შეძენილი საწარმოსა და ჯგუფის ოპერაციების გაერთიანებიდან.

შპს თეგეტა ინთერნეიშენალის შეძენა

2022 წლის 10 ივნისს კომპანიამ შეიძინა საქართველოში დაფუძნებული, ბირჟაზე არარეგისტრირებული კომპანიის, შპს თეგეტა ინთერნეიშენალის ხმის უფლების მქონე აქციების 90%. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მძიმე ტექნიკის გაქირავება. ჯგუფმა აირჩია შენაძენში არამაკონტროლებელი წილების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება. შპს თეგეტა ინთერნეიშენალს ჰყავს შვილობილი კომპანია შპს „თეგეტა რენტალსი“ (100%).
2022 წლის 22 ივლისს კომპანიამ ასევე შეიძინა შპს თეგეტა ინთერნეიშენალის აქციების 10%.

შეძენილი აქტივები და ნაკისრი ვალდებულებები

შპს თეგეტა ინთერნეიშენალის იდენტიფიცირებადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები შეძენის თარიღისთვის იყო:

	შეძენისას აღიარებული სამართლიანი ღირებულება
აქტივები	
ძირითადი საშუალებები (მე-8 შენიშვნა)	5,883
არამატერიალური აქტივები	11
აქტივის გამოყენების უფლება	3,322
ფულადი სახსრები და ნაშთები ბანკში	424
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	29
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	1,589
გადახდილი ავანსები	40
	11,298
ვალდებულებები	
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	5,554
საიჯარო ვალდებულებები	4,400
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	213
ნასესხები თანხები	228
	10,395
სულ იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივები სამართლიანი ღირებულებით	**903**
შეძენისას წარმოქმნილი გუდვილი	11,104
გადაცემული კომპენსაცია	**12,007**

საწარმოთა გაერთიანების უპირველესი მიზეზი იყო ჯგუფის ავტომობილებისა და მასთან დაკავშირებული სერვისების საოპერაციო სეგმენტის შემდგომი გაფართოება და მოსალოდნელი სინერგიით სარგებლობა შეძენილი საწარმოსა და ჯგუფის ოპერაციების გაერთიანებიდან.

6. საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი (გაგრძელება)

შპს კავკასუს ავტომოტივის შეძენა

2022 წლის 1 ივლისს კომპანიამ შეიძინა საქართველოში დაფუძნებული ბირჟაზე არარეგისტრირებული კომპანიის, შპს „კავკასუს ავტომოტივის“ ხმის უფლების მქონე აქციების 90%. კომპანის ძირითადი საქმიანობაა ვოლვოსა და ჯილის ბრენდის ავტომობილებით საცალო ვაჭრობა და მათი მომსახურება. ჯგუფმა აირჩია შენაძენში არამაკონტროლებელი წილების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება.

2022 წლის 22 ივლისს კომპანიამ ასევე შეიძინა შპს „კავკასუს ავტომოტივის“ აქციების 10%.

შეძენილი აქტივები და ნაკისრი ვალდებულებები

შპს „კავკასუს ავტომოტივის“ იდენტიფიცირებადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები შეძენის თარიღისთვის იყო:

	შეძენისას აღიარებული სამართლიანი ღირებულება
აქტივები	
ძირითადი საშუალებები (მე-8 შენიშვნა)	31
ფულადი სახსრები და ნაშთები ბანკში	1,038
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8,813
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	3,243
გაცემული სესხები	9,499
წინასწარ გადახდილი თანხები	7
საგადასახადო აქტივები	168
	22,799
ვალდებულებები	
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	12,476
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	1,445
ნასესხები თანხები	5,613
	19,534
სულ იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივები სამართლიანი ღირებულებით	**3,265**
შეძენისას წარმოქმნილი გუდვილი	38,803
გადაცემული კომპენსაცია	**42,068**

საწარმოთა გაერთიანების უპირველესი მიზეზი იყო ჯგუფის ავტომობილებისა და მასთან დაკავშირებული სერვისების საოპერაციო სეგმენტის შემდგომი გაფართოება და მოსალოდნელი სინერგიით სარგებლობა შეძენილი საწარმოსა და ჯგუფის ოპერაციების გაერთიანებიდან.

შპს აზტეხ თეგეტა მოტორსში დამატებითი ინტერესის შეძენა

2022 წლის 7 ივნისს კომპანიამ შეიძინა აზერბაიჯანში დაფუძნებული ბირჟაზე არარეგისტრირებული კომპანიის, შპს აზტეხ თეგეტა მოტორსის ხმის უფლების მქონე აქციების 25%. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სათადარიგო ნაწილებით საცალო ვაჭრობა. ჯგუფმა აირჩია შენაძენში არამაკონტროლებელი წილების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება.

2022 წლის 22 ივლისს კომპანიამ ასევე შეიძინა შპს აზტეხ თეგეტა მოტორსის აქციების 25%.

6. საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი (გაგრძელება)

შპს აზტეხ თეგეტა მოტორსის იდენტიფიცირებადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები შეძენის თარიღისთვის იყო:

	შეძენისას აღიარებული სამართლიანი ღირებულება
აქტივები	
ძირითადი საშუალებები (მე-8 შენიშვნა)	501
არამატერიალური აქტივები	20
ფულადი სახსრები და ნაშთები ბანკში	510
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3,425
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	12,145
წინასწარ გადახდილი თანხები	141
	16,742
ვალდებულებები	
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	4,038
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	45
გადასახდელი გადასახადები	1,490
ნასესხები თანხები	8,651
	14,224
ნასესხები თანხები	**2,518**
სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული არაკონტროლირებადი წილი	(632)
წინა პერიოდში ფლობილი აქციები	(632)
შეძენისას წარმოქმნილი გუდვილი	4,160
გადაცემული კომპენსაცია	**5,414**

ბიზნეს გაერთიანების უპირველესი მიზეზი იყო ჯგუფის საავტომობილო პროდუქტებისა და მასთან დაკავშირებული სერვისების საოპერაციო სეგმენტის შემდგომი გაფართოება და მოსალოდნელი სინერგიით სარგებლობა შეძენილი საწარმოსა და ჯგუფის ოპერაციების გაერთიანებით.

გუდვილი

ჯგუფმა აღიარა შემდეგი გუდვილი, რომელიც წარმოიშვა საანგარიშო პერიოდებში განხორციელებული საწარმოთა გაერთიანებებიდან:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
შპს კავკასუს ავტომოტივი	38,803	38,803
შპს ავტო გალერი	28,526	28,526
შპს თეგეტა ინთერნეიშენალი	11,104	11,104
შპს აზტეხ თეგეტა მოტორსი	4,160	4,160
სულ გუდვილი	**82,593**	**82,593**

6. საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი (გაგრძელება)

ჯგუფმა ჩაატარა გუდვილის გაუფასურების შემოწმება 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობითა და თითოეული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის შეძენის თარიღისთვის. თითოეული კომპანიისთვის მათი აღდგენითი ღირებულება და საბალანსო ღირებულება შედარდა, რათა დადგენილიყო, მოხდა თუ არა გუდვილის გაუფასურება. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრა გამოყენების ღირებულების გამოთვლების საფუძველზე. ეს გამოთვლები იყენებს ფულადი სახსრების ნაკადების პროგნოზებს, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებულ ფინანსურ პროგნოზებს, რომლებიც მოიცავს ხუთწლიან პერიოდს. შედეგად, გუდვილის გაუფასურებას ადგილი არ ჰქონია.

7. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ

მართვის მიზნებისთვის, ჯგუფი ორ საოპერაციო სეგმენტს მართავს: ავტომობილები და შესაბამისი მომსახურებები და საავტომობილო პროდუქტები და შესაბამისი მომსახურებები.

ჯგუფის შემოსავლის უმეტესობა საქართველოში გამომუშავდება, შესაბამისად, ინფორმაცია გეოგრაფიული ტერიტორიების შესახებ არ არის წარმოდგენილი.

სეგმენტებს შორის შემოსავლები გაიქვითება კონსოლიდაციისას და აისახება „შესწორებებისა და გაქვითვების“ სვეტში.

ყველა კორპორატიული ხარჯი და შემოსავალი, რომელიც პირდაპირ არ უკავშირდება არცერთ იდენტიფიცირებულ სეგმენტს, საავტომობილო პროდუქტებსა და დაკავშირებულ მომსახურებებზე გადანაწილდება.

თითოეულ ანგარიშვალდებულ სეგმენტთან დაკავშირებული ინფორმაცია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

	ავტომობილები და შესაბამისი მომსახურებები	საავტომობილო პროდუქტები და შესაბამისი მომსახურებები	სულ სეგმენტები	შესწორებები და გაქვითვები	კონსოლიდი-რებული
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	1,196,213	643,975	1,840,188	(462,029)	1,378,159
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(992,630)	(564,146)	(1,556,776)	475,197	(1,081,579)
საერთო მოგება	**203,583**	**79,829**	**283,412**	**13,168**	**296,580**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(37,393)	(126,624)	(164,017)	38,461	(125,556)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	(18,571)	(35,865)	(54,436)	20,568	(33,868)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	6,480	172,763	179,243	(169,228)	10,015
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(5,303)	(6,368)	(11,671)	3,401	(8,270)
ფინანსური შემოსავალი	7,619	11,626	19,245	(8,645)	10,600
ფინანსური ხარჯები	(23,117)	(54,032)	(77,149)	8,707	(68,442)
წილი მეკავშირე საწარმოების ფინანსურ შედეგებში	–	–	–	69	69
საანგარიშგებო სეგმენტის 2023 წლის მოგება	**133,298**	**41,329**	**174,627**	**(93,499)**	**81,128**
სულ აქტივები	**601,614**	**703,573**	**1,305,187**	**(346,342)**	**958,845**
სულ ვალდებულებები	**469,428**	**586,465**	**1,055,893**	**(321,925)**	**733,968**

7. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ(გაგრძელება)

თითოეულ საანგარიშგებო სეგმენტთან დაკავშირებული ინფორმაცია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

	ავტომობილები და შესაბამისი მომსახურებები	საავტომობილო პროდუქტები და შესაბამისი მომსახურებები	სულ სეგმენტები	შესწორებები და გაქვითვები	კონსოლიდი-რებული
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	702,198	655,304	1,357,502	(407,281)	950,221
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(591,968)	(579,056)	(1,171,024)	418,168	(752,856)
საერთო მოგება	**110,230**	**76,248**	**186,478**	**10,887**	**197,365**
			(125,144)		
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(24,619)	(100,525)		25,011	(100,133)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	(13,096)	(28,876)	(41,972)	15,103	(26,869)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	6,447	116,834	123,281	(108,586)	14,695
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1,791)	(4,289)	(6,080)	462	(5,618)
ფინანსური შემოსავალი	1,799	11,033	12,832	(4,995)	7,837
ფინანსური ხარჯები	(10,353)	(42,444)	(52,797)	6,468	(46,329)
წილი მეკავშირე საწარმოების ფინანსურ შედეგებში	–	–	–	66	66
საანგარიშგებო სეგმენტის 2022 წლის მოგება	**68,617**	**27,981**	**96,598**	**(55,584)**	**41,014**
სულ აქტივები	**388,103**	**703,668**	**1,091,771**	**(289,758)**	**802,013**
სულ ვალდებულებები	**290,396**	**615,024**	**905,420**	**(273,265)**	**632,155**

8. ძირითადი საშუალებები

მოძრაობები ჯგუფის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში იყო შემდეგი:

	მიწა და შენობა-ნაგებობები*	მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილობა და ავტომობილები	სხვა	დაუმთავრებელი მშენებლობა*	სულ
თვითღირებულება	101,085	20,958	20,001	12,894	3,571	**158,509**
დაგროვილი ცვეთა	(11,352)	(14,665)	(10,321)	(7,326)	–	**(43,664)**
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 1 იანვრისთვის	**89,733**	**6,293**	**9,680**	**5,568**	**3,571**	**114,845**
შესყიდვები	23,148	4,019	9,805	12,172	7,953	57,097
შვილობილი საწარმოს შეძენა**	15	5,566	16,095	361	–	22,037
გადატანები	232	2,000	3,602	(5,834)	–	–
გასვლები	–	(4,034)	(8,848)	(343)	–	(13,225)
ცვეთის ხარჯი	(1,897)	(2,584)	(4,363)	(1,481)	–	(10,325)
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	–	1,232	1,318	279	–	2,829
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	**111,231**	**12,492**	**27,289**	**10,722**	**11,524**	**173,258**
თვითღირებულება	124,480	28,509	40,655	19,250	11,524	224,418
დაგროვილი ცვეთა	(13,249)	(16,017)	(13,366)	(8,528)	–	(51,160)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	**111,231**	**12,492**	**27,289**	**10,722**	**11,524**	**173,258**
შესყიდვები	12,678	6,337	24,012	17,457	39,214	99,698
გასვლები	(312)	(1,080)	(7,151)	(9,531)	(716)	(18,790)
ცვეთის ხარჯი	(2,190)	(3,297)	(7,350)	(1,814)	–	(14,651)
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	106	797	1,760	1,333	–	3,996
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	**121,513**	**15,249**	**38,560**	**18,167**	**50,022**	**243,511**
თვითღირებულება	136,846	33,766	57,516	27,176	50,022	305,326
დაგროვილი ცვეთა	(15,333)	(18,517)	(18,956)	(9,009)	–	(61,815)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	**121,513**	**15,249**	**38,560**	**18,167**	**50,022**	**243,511**

* 2023 და 2022 წლების განმავლობაში შესყიდვების უმეტესობა ეხება არსებული ფილიალის გაფართოებას და გაუმჯობესებას და ასევე, თბილისში ახალი ფილიალის მშენებლობას.

** შვილობილი კომპანიების შესყიდვის პუნქტი მოიცავს შეძენილი შვილობილი კომპანიების მიერ შეძენის თარიღისთვის ფლობილ ძირითად საშუალებებს, რომელიც თავდაპირველად შეფასებულია შეძენის თარიღისთვის სამართლიანი ღირებულებით და შეადგინა 22,037 ლარი. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საწარმოთა გაერთიანებისას შეძენილი ძირითადი საშუალებები აისახება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, იგივე საფუძველზე, როგორც ცალკე შეძენილი ძირითადი საშუალებები.

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის მოგება-ზარალში აღიარებული ამორტიზაციის თანხები:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებაში შესული	6,656	4,360
საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში შესული	7,995	5,965
სულ ცვეთის ხარჯი	**14,651**	**10,325**

2023 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფის მიწა, შენობა-ნაგებობები, მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა საბალანსო ღირებულებით 136,762 ლარი (2022: 123,723 ლარი) წარმოადგენს ჯგუფის მიერ მესამე მხარეებისგან აღებული სესხების უზრუნველყოფას (იხილეთ მე-16 და 27-ე შენიშვნები).

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფში ექსპლუატაციაში მყოფი და სრულად ამორტიზებული ძირითადი საშუალებების მთლიანი საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 23,977 ლარს, (2022: 21,213 ლარი).

8. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში კაპიტალიზებული სესხის პროცენტის ოდენობა იყო 2,225 ლარი და 1,378 ლარი, შესაბამისად.

9. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამები და ლიცენზიები	**სხვა**	**სულ**
თვითღირებულება	9,490	1,479	10,969
დაგროვილი ცვეთა	(3,893)	(800)	(4,693)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	**5,597**	**679**	**6,276**
შესყიდვები	3,178	59	3,237
შვილობილი კომპანიების შეძენა	192	20	212
გასვლები	(3)	–	(3)
ამორტიზაციის ხარჯი	(1,071)	(42)	(1,113)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	**7,893**	**716**	**8,609**
თვითღირებულება	12,857	1,558	14,415
დაგროვილი ცვეთა	(4,964)	(842)	(5,806)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	**7,893**	**716**	**8,609**
შესყიდვები	1,396	20	1,416
ამორტიზაციის ხარჯი	(1,342)	(46)	(1,388)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	**7,947**	**690**	**8,637**
თვითღირებულება	14,253	1,578	15,831
დაგროვილი ცვეთა	(6,306)	(888)	(7,194)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	**7,947**	**690**	**8,637**

2023 და 2022 წლებში კომპანიამ ჩამოაყალიბა და გააუმჯობესა არსებული პროგრამული აპლიკაციები და ვებგვერდები. ამ პროექტებში ჩართული თანამშრომლების ანაზღაურება კაპიტალიზირებული იყო არამატერიალური აქტივების შემადგენლობაში და შეადგინა 720 ლარი და 1,156 ლარი, შესაბამისად.

10. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

	მიწა და შენობა-ნაგებობები	ავტომობილები	სულ
თვითღირებულება	34,990	9,663	**44,653**
დაგროვილი ცვეთა	(13,591)	(1,633)	**(15,224)**
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 1 იანვრისთვის	**21,399**	**8,030**	**29,429**
შესყიდვები	7,762	8,290	**16,052**
გადაცემები საწარმოთა გაერთიანების გამო	5,565	-	**5,565**
ელიმინაცია საწარმოთა გაერთიანების გამო	(8,544)	(12,048)	**(20,592)**
გასვლები	(664)	(1,634)	**(2,298)**
მოდიფიკაცია	(80)	–	**(80)**
გადაცემული დაგროვილი ცვეთა საწარმოთა გაერთიანების გამო	(1,990)	–	**(1,990)**
დაგროვილი ცვეთა ელიმინაცია საწარმოთა გაერთიანების გამო	2,969	2,111	**5,080**
ცვეთის ხარჯი	(4,633)	(1,282)	**(5,915)**
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	164	360	**524**
მოდიფიკაციის დაგროვილი ცვეთა	34	–	**34**
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	**21,982**	**3,827**	**25,809**
თვითღირებულება	39,029	4,271	43,300
დაგროვილი ცვეთა	(17,047)	(444)	(17,491)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	**21,982**	**3,827**	**25,809**
შესყიდვები	22,933	–	**22,933**
გასვლები	(362)	–	**(362)**
მოდიფიკაცია	609	–	**609**
ცვეთის ხარჯი	(5,818)	(255)	**(6,073)**
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	31	–	**31**
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	**39,375**	**3,572**	**42,947**
თვითღირებულება	62,209	4,271	**66,480**
დაგროვილი ცვეთა	(22,834)	(699)	**(23,533)**
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	**39,375**	**3,572**	**42,947**

10. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	**24,666**	**31,197**
შესყიდვები	22,933	14,895
პროცენტის დარიცხვა	2,970	2,556
ხელშეკრულების შეწყვეტა	(289)	(1,767)
მოდიფიკაცია	609	(47)
გადახდები	(7,961)	(7,807)
კრედიტორულ დავალიანებად კლასიფიცირება	–	(467)
საწარმოთა გაერთიანებით გამოწვეული ეფექტი	–	5,802
საწარმოთა გაერთიანებით გამოწვეული ელიმინაცია*	–	(17,238)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი	256	(2,458)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	**43,184**	**24,666**
მოკლევადიანი	**6,182**	**4,492**
გრძელვადიანი	**37,002**	**20,174**

* საწარმოთა გაერთიანების ეფექტი მოიცავს შეძენილი შვილობილი კომპანიების საიჯარო ვალდებულების ნაშთებს შეძენის თარიღისთვის, რომლებიც გადაეცა, როგორც საწარმოთა გაერთიანების ნაწილი და შეადგინა 5,802 ლარი. პუნქტი - საწარმოთა გაერთიანებით გამოწვეული ელიმინაცია - გულისხმობს შეძენის თარიღისთვის აღიარებული საიჯარო ვალდებულების ნაშთების ელიმინაციას, რომლებიც აღიარებულია შეძენილი შვილობილი კომპანიების მიერ წარმოქმნილ იჯარებში და შეადგინა 17,238 ლარი.

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი განხილულია 28-ე შენიშვნაში.

ქვემოთ მოცემულია მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები:

	2023	2022
საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებსა და გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებაში შესული აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	6,073	5,915
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (24-ე შენიშვნა)	2,970	2,556
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი	256	(2,458)
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები (მე-19, მე-20, 21-ე შენიშვნა)	1,863	1,411
მოგება-ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა	**11,162**	**7,424**

2023 წელს ჯგუფს ჰქონდა იჯარებზე მთლიანი ფულადი ნაკადების გადინება 9,824 ლარის ოდენობით (2022: 9,218 ლარი).

11. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

	2023	2022
საბალანსო ღირებულება 1 იანვარს	**533**	**490**
ფინანსური შედეგების წილი	69	66
საწარმოთა გაერთიანებით გამოწვეული გადაცემა	–	17
წილის შეძენა *	164	42
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	–	(12)
მიღებული დივიდენდები	(93)	(70)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერს	**673**	**533**

*2023 წელს ჯგუფმა შეიძინა რამდენიმე ახლადშექმნილი კომპანიის მინორიტეტული აქციები ჯამური ინვესტირებული ღირებულებით 164 ლარი.

მეკავშირე საწარმოების შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია, მათ შორის, მთლიანი აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და მოგება-ზარალი, შეადგენდა შემდეგს:

სახელწოდება	**ხასიათი**	**სულ აქტივები**	**სულ ვალდებულებები**	**შემოსავალი**	**წმინდა მოგება / (ზარალი)**	**ფლობილი პროცენტი**
2022 წლის 31 დეკემბერს						
შპს „თეგეტა მოტორსი მესხეთი“	კომერციული ფართის იჯარა	505	(66)	181	139	34%
შპს „დი ეს დი თეგეტა“	კომერციული ფართის იჯარა	1,264	(8)	205	76	25%
2023 წლის 31 დეკემბერს						
შპს „თეგეტა მოტორსი მესხეთი“	კომერციული ფართის იჯარა	448	(9)	179	138	34%
შპს „დი ეს დი თეგეტა“	კომერციული ფართის იჯარა	1,226	(9)	252	88	25%

ყველა მეკავშირე საწარმო რეგისტრირებულია და მდებარეობს საქართველოში.

12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2023	**31 დეკემბერი 2022**
გადასაყიდად გამიზნული საქონელი (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	219,383	209,062
საქონელი გზაში (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	134,854	60,600
სხვა (თვითღირებულებით)	10,195	6,669
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	**364,432**	**276,331**

ხარჯად აღიარებული სასაქონლო–მატერიალური მარაგების ღირებულება ასახულია ჯგუფის გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებაში, საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში, რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯებსა და სხვა საოპერაციო ხარჯებში. 2023 წელს ეს ხარჯები შეადგენდა 1,025,625 ლარს (2022: 727,306 ლარი).

ჯგუფის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერა მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე და აღირიცხა სხვა საოპერაციო ხარჯებში 3,515 ლარის (2022: 2,197 ლარი) ოდენობით (იხილეთ 23-ე შენიშვნა).

2023 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფის ყველა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი წარმოადგენს ჯგუფის მიერ აღებული სესხების უზრუნველყოფას (იხილეთ 27-ე შენიშვნა).

13. გაცემული სესხები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებზე გაცემული სესხები	6,961	19,410
მშობელ საწარმოზე გაცემული სესხები	7,364	21,500
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(172)	(877)
სულ გაცემული სესხები	**14,153**	**40,033**

მოძრაობა გაცემულ სესხებში იყო შემდეგი:

	2023	2022
1 იანვარს	**40,033**	**12,143**
გაცემული სესხები	22,764	62,422
საწარმოთა გაერთიანება*	–	(2,649)
გაცემული სესხების დაფარვა	(29,401)	(27,953)
მიღებული პროცენტი	(3,462)	(1,781)
საპროცენტო შემოსავალი	4,657	4,783
ვალდებულებებთან გაქვითვა	(21,159)	(4,363)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღდგენა / (ანარიცხი)	705	(523)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა / (ზარალი)	16	(2,046)
31 დეკემბერს	**14,153**	**40,033**

* საწარმოთა გაერთიანების პუნქტი მოიცავს ორ ელემენტს: პირველი, შვილობილი კომპანიების სესხების კონსოლიდაციას შეძენის თარიღისთვის 10,536 ლარის ოდენობით, რომლებიც ინტეგრირებული იყო ჯგუფში, როგორც საწარმოთა გაერთიანების ნაწილი, და მეორე, საწარმოთა გაერთიანების შედეგად ჯგუფთაშორისი სესხების ელიმინაცია შეძენის თარიღისთვის 13,185 ლარის ოდენობით.

14. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	68,241	78,411
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(8,165)	(7,462)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	**60,076**	**70,949**
მისაღები დივიდენდები	14	–
სხვა დებიტორული დავალიანებები	5,013	2,348
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	**65,103**	**73,297**

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში შესული ფინანსური აქტივების ანალიზი საკრედიტო ხარისხის მიხედვით ჯგუფისთვის არის შემდეგი:

	მიმდინარე	<31 დღე	31–93 დღე	93-186 დღე	186-341 დღე	>341 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება	17,047	20,672	13,271	5,247	7,794	9,237	**73,268**
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	273	287	923	686	1,769	4,227	**8,165**
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	1.6%	1.39%	6.96%	13.07%	22.70%	45.76%	**11.14%**

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში შესული ფინანსური აქტივების ანალიზი საკრედიტო ხარისხის მიხედვით ჯგუფისთვის არის შემდეგი:

	მიმდინარე	<31 დღე	31–93 დღე	93-186 დღე	186-341 დღე	>341 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება	6,836	39,691	8,297	6,852	3,277	15,806	**80,759**
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	68	33	236	564	814	5,747	**7,462**
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0.99%	0.08%	2.84%	8.23%	24.84%	36.36%	**9.24%**

მოძრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხებში შემდეგია:

	2023	2022
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 1 იანვარს	**7,462**	**15,105**
(აღდგენა) / წლის დანარიცხი, წმინდა	703	(7,643)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 31 დეკემბერს	**8,165**	**7,462**

15. ფული და ბანკში არსებული ნაშთები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	32,098	11,662
ფულადი სახსრები გზაში	63	244
ნაღდი ფული სალაროში	1,501	1,758
შეზღუდული გამოყენების უფლების მქონე ფულადი სახსრები	36,783	65,240
სულ ფული და ბანკში არსებული ნაშთები	**70,445**	**78,904**
შეზღუდული გამოყენების უფლების მქონე თანხები	(36,783)	(65,240)
სულ ფული და მისი ეკვივალენტები ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში	**33,662**	**13,664**

ჯგუფი ძირითად ფულად სახსრებს და ბანკში არსებულ ნაშთებს ფლობს საქართველოს კომერციულ ბანკში, რომელსაც „Standard and Poor's"-ის და „Fitch"-ის სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მინიჭებული აქვთ BB რეიტინგი.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეზღუდული ფულადი სახსრების ნაშთის მნიშვნელოვანი ოდენობა, ძირითადად, მოიცავს კლიენტებისგან მიღებულ წინასწარ გადახდებს. ეს ფულადი სახსრები დამატებით გამოყენებულია, როგორც საბანკო პროდუქტების უზრუნველყოფა, რომლებიც გაიცემა ზემოაღნიშნულ კლიენტებთან დაკავშირებით.

2023 წელს ფულად სახსრებზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა ჯგუფისთვის შეადგინა 1,456 ლარი, (2022წ.: 533 ლარი).

16. ნასესხები სახსრები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მიღებული სესხები - გრძელვადიანი ნაწილი	301,608	202,764
მიღებული სესხები - მიმდინარე ნაწილი	118,144	82,438
სულ ნასესხები სახსრები	**419,752**	**285,202**

2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოუშვა ობლიგაციები 150,000 ლარის ოდენობით, 2025 წელს დაფარვის ვადით, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც შედგება 3.5% + საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი TIBR 3M. ობლიგაციები გამოყენებული იქნა საქართველოს კომერციული ბანკებიდან არსებული სესხების რეფინანსირებისთვის.

2023 წლის აპრილში კომპანიამ წარმატებით განათავსა ობლიგაციები, საერთო ღირებულებით 20,000 აშშ დოლარი (ISIN: GE 2700604335) და 5,000 ევრო (ISIN: GE 2700604327), საპროცენტო განაკვეთებით 8.5% და 7%, შესაბამისად. ეს იყო კომპანიების პირველი გამოშვება უცხოურ ვალუტაში, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ინდივიდუალური ინვესტორებისთვის. აღნიშნული გამოშვებიდან შემოსული თანხა მთლიანად მოხმარდა ჯგუფის არსებული სასესხო ვალდებულებების რეფინანსირებას.

2023 წლის 29 ივნისს კომპანიამ წარმოადგინა 20,000 ლარის ღირებულების ობლიგაციები (ISIN: GE 2700604376), ცვლადი საპროცენტო განაკვეთით - 3.5% + საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი TIBR 6M. ეს წარმოადგენს ლარში დენომინირებულ პირველ მწვანე ობლიგაციებს და არის მწვანე ობლიგაციების ყველაზე დიდი ტრანზაქცია ადგილობრივ საფონდო ბირჟაზე. აზიის განვითარების ბანკმა სრულად შეიძინა ეს ობლიგაციები, რაც ჯგუფისთვის პირველი პირდაპირი უცხოური ინვესტიციაა. ამ ობლიგაციებით მოზიდული თანხები მთლიანად დაეთმობა მწვანე ინიციატივებს, რაც ხაზს უსვამს ჯგუფის მდგრადი განვითარების გრძელვადიან ვალდებულებას.

16. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ, ასევე, წარმატებით განათავსა ობლიგაციები, საერთო ღირებულებით 20,000 ლარი (ISIN: GE 2700604590), 4,000 ევრო (ISIN: GE 2700604566) და 7,000 ევრო (ISIN: GE 2700604616), საპროცენტო განაკვეთებით 14.5%,7% და 6.75%, შესაბამისად. აღნიშნული გამოშვებიდან შემოსული თანხა მთლიანად მოხმარდა ჯგუფის არსებული სასესხო ვალდებულებების რეფინანსირებას.

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია მიღებული დაუფარავი სესხები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ორიგინალი ვალუტა	ხელშეკრულების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	თანხა
GEL	2022	2025	ობლიგაციები	149,749
GEL	2022	2024	ქართული კომერციული ბანკი	38,481
GEL	2023	2024	ქართული კომერციული ბანკი	39,240
USD	2023	2025	ობლიგაციები	54,285
EUR	2023	2025	ობლიგაციები	46,763
GEL	2023	2025	ობლიგაციები	39,531
JPZ	2023	2024	ქართული კომერციული ბანკი	11,720
USD	2023	2024	აზერბაიჯანული კომერციული ბანკი	11,327
GEL	2019	2025	ქართული კომერციული ბანკი	7,366
GEL	2021	2026	ქართული კომერციული ბანკი	5,599
RUB	2021	2024	ქართული კომერციული ბანკი	5,428
GEL	2023	2033	ქართული კომერციული ბანკი	2,713
EUR	2023	2024	ქართული კომერციული ბანკი	2,265
EUR	2023	2028	ქართული კომერციული ბანკი	2,043
EUR	2023	2024	იურიდიული პირი	1,045
GEL	2020	2025	ქართული კომერციული ბანკი	940
USD	2023	2024	ქართული კომერციული ბანკი	716
GEL	2022	2025	ქართული კომერციული ბანკი	153
GEL	2022	2024	იურიდიული პირი	151
GEL	2022	2024	ფიზიკური პირი	90
GEL	2019	2024	ქართული კომერციული ბანკი	71
GEL	2022	2026	ქართული კომერციული ბანკი	53
GBP	2023	2024	ქართული კომერციული ბანკი	21
USD	2023	2024	იურიდიული პირი	2
				419,752

2023 ფინანსურ წელს, ადგილობრივ ვალუტაში დენომინირებული სესხების საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთი იყო 12.2%, ხოლო 2022 ფინანსურ წელს აღნიშნული განაკვეთი 13%-დან 14%-მდე მერყეობდა. ამ სესხების დაფარვის საშუალო ვადა 2023 ფინანსურ წელს შეადგენდა 362 დღეს, ხოლო 2022 ფინანსურ წელს დაფარვის საშუალო ვადა იყო 831 დღე.

ანალოგიურად, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული სესხების საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთი 2023 ფინანსური წლის განმავლობაში იყო 7.74%, ხოლო 2022 ფინანსურ წელს აღნიშნული განაკვეთი მერყეობდა 8%-დან 9%-მდე. 2022 ფინანსურ წელს უცხოურ ვალუტაში სესხების დაფარვის საშუალო ვადა იყო 375 დღე, ხოლო 2022 ფინანსურ წელს დაფარვის საშუალო ვადა იყო 338 დღე.

16. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია მიღებული დაუფარავი სესხები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ორიგინალი ვალუტა	ხელშეკრულების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	თანხა
GEL	2022	2025	ობლიგაციები	149,479
GEL	2018	2032	ქართული კომერციული ბანკი	103,145
EUR	2022	2025	ქართული კომერციული ბანკი	10,971
USD	2022	2023	ქართული კომერციული ბანკი	24
RUB	2021	2022	ქართული კომერციული ბანკი	6,654
JPY	2022	2023	ქართული კომერციული ბანკი	7,694
GEL	2022	2023	იურიდიული პირი	1,438
EUR	2021	2023	იურიდიული პირი	209
USD	2022	2023	იურიდიული პირი	4,990
GEL	2022	2023	ფიზიკური პირი	598
				285,202

ინფორმაცია საბანკო სესხებისთვის უზრუნველყოფის საგნის სახით დაგირავებული აქტივების შესახებ და განხილვები ვალდებულებებთან შესაბამისობის თაობაზე მოცემულია 27-ე შენიშვნაში.

ნასესხები სახსრების მოძრაობა ასე გამოიყურებოდა:

	2023	2022
1 იანვარს	**285,202**	**170,208**
სესხის აღება	539,239	458,490
შვილობილი საწარმოების შეძენა*	–	28,335
საწარმოთა გაერთიანებით გამოწვეული ელიმინაცია*	–	(13,185)
საპროცენტო ხარჯი (24-ე შენიშვნა	47,615	37,044
კაპიტალიზებული პროცენტი	2,225	1,378
გადახდილი პროცენტი	(48,504)	(37,633)
ძირი თანხის დაფარვა	(408,394)	(353,861)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსავალი	2,439	(5,107)
გაქვითვა დებიტორული დავალიანებით	(70)	(467)
31 დეკემბერს	**419,752**	**285,202**

* პუნქტი „შვილობილი საწარმოების შეძენა“ წარმოადგენს შეძენილი შვილობილი საწარმოების სესხების კონსოლიდაციას შეძენის თარიღისთვის 28,335 ლარის ოდენობით, რომლებიც შედიოდა ჯგუფში, როგორც საწარმოთა გაერთიანების ნაწილი. ამის საპირისპიროდ, პუნქტი „საწარმოთა გაერთიანებით გამოწვეული ელიმინაცია“ ასახავს ჯგუფთაშორისი სესხების ელიმინაციას 13,185 ლარის ოდენობით, შეძენის თარიღისთვის, რაც განაპირობა საწარმოთა გაერთიანებამ.

17. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	157,053	140,729
გრძელვადიანი აქტივებისათვის გადასახდელი თანხები	9,586	2,552
გადასახდელი დივიდენდები	747	2,752
ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების მიმართ	12	26
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში შესული ფინანსური ვალდებულებები	**167,398**	**146,059**
დარიცხული თანამშრომლების სარგებლის ხარჯები	15,415	12,290
ვალდებულებები შვილობილი კომპანიების შეძენასთან დაკავშირებით*	98	26,562
სხვა	1,585	1,428
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	**184,496**	**186,339**

17. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

* 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს აქვს 98 ლარისა და 26,562 ლარის ღირებულების ვალდებულებები, რომლებიც უკავშირდება ყოფილი მფლობელებისგან შვილობილი კომპანიების შეძენას. ეს ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით შეძენის თარიღისთვის და დისკონტირდება მოქმედი საბაზრო განაკვეთის გამოყენებით.

18. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

	2023	2022
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	1,320,383	904,169
შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან	57,776	46,052
სულ შემოსავალი	**1,378,159**	**950,221**

2023 და 2022 წლების განმავლობაში საქონლის გადაცემა მოხდა დროის გარკვეულ მომენტში, ხოლო მომსახურების გაწევა - დროის განმავლობაში.

ჯგუფმა აღიარა შემოსავალთან დაკავშირებული შემდეგი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები და სახელშეკრულებო ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-14 შენიშვნა)	60,076	70,949
სახელშეკრულებო ვალდებულებები - გრძელვადიანი ნაწილი	3,422	5,308
სახელშეკრულებო ვალდებულებები - მიმდინარე ნაწილი	66,377	88,522

სავაჭრო მოთხოვნების აღიარება ხორციელდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურებაზე უფლება უპირობო ხდება. სახელშეკრულებო ვალდებულებები არის კლიენტებისგან მიღებული ანაზღაურება და წარმოადგენს ჯგუფის ვალდებულებას, გადასცეს საქონელი ან მომსახურება გაუწიოს ამ კლიენტებს.

66,377 ლარის ოდენობით ჯგუფის სახელშეკრულებო ვალდებულებების შემოსავლად აღიარება მოსალოდნელია 2024 წელს. ეს ვალდებულებები უკავშირდება შესასრულებელ ვალდებულებებს, რომლებიც საანგარიშგებო თარიღში ჯერ არ იყო დაკმაყოფილებული. 2023 წელს ჯგუფმა შემოსავლის სახით თითქმის სრულად აღიარა სახელშეკრულებო ვალდებულებები, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში აღრიცხული იყო სახელშეკრულებო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილში.

სახელშეკრულებო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი მთლიანად უკავშირდება ჯგუფის მიერ გაყიდული ავტობუსების მომსახურების ტიპის გარანტიებს.

19. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023	2022
დროის კონკრეტულ მონაკვეთში გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(1,011,976)	(710,928)
დროის განმავლობაში გაწეული მომსახურების თვითღირებულება:		
პერსონალთან დაკავშირებული ხარჯები	(31,085)	(24,978)
შესყიდული მომსახურებები	(20,745)	(7,032)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(6,677)	(4,375)
გამოყენებული სახარჯი მასალები	(1,902)	(1,656)
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	(1,243)	(3)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	(237)	(540)
სხვა ხარჯები	(7,714)	(3,344)
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	**(1,081,579)**	**(752,856)**

20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
პერსონალთან დაკავშირებული ხარჯები	(73,710)	(55,254)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(9,362)	(7,063)
პროფესიული მომსახურება	(9,004)	(5,846)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	(5,836)	(5,247)
ოფისის ხარჯი	(5,408)	(5,065)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(5,131)	(7,601)
მივლინების ხარჯი	(3,339)	(1,952)
კომუნალური ხარჯები	(3,061)	(2,787)
შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	(1,588)	(839)
საბანკო ხარჯები	(1,441)	(854)
კომუნიკაციის ხარჯები	(1,306)	(1,125)
საწვავის ხარჯი	(1,203)	(1,466)
დაცვის ხარჯები	(1,043)	(848)
აუდიტის ხარჯი	(673)	(260)
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	(344)	(1,351)
სხვა ხარჯები	(3,107)	(2,575)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	**(125,556)**	**(100,133)**

21. სარეალიზაციო და სადისტრიბუციო ხარჯები

	2023	2022
პერსონალთან დაკავშირებული ხარჯები	(12,983)	(10,933)
რეკლამაზე გაწეული ხარჯი	(11,740)	(9,770)
დისტრიბუციის ხარჯები	(5,096)	(3,018)
ტრანსპორტირებს ხარჯი	(1,004)	(450)
საწვავის ხარჯი	(982)	(1,077)
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	(276)	(57)
შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	(150)	(69)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	–	(128)
სხვა ხარჯები	(1,637)	(1,367)
სულ სარეალიზაციო და სადისტრიბუციო ხარჯები	**(33,868)**	**(26,869)**

22. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	2023	2022
პროფესიული მომსახურება	1,786	890
სადაზღვევო ზარალის ანაზღაურება	1,416	352
შემოსავალი საოპერაციო იჯარიდან (ა)	1,068	443
გაცემული სესხების გაუფასურების აღდგენა	705	–
საწყობის მომსახურებები	343	315
საკრედიტო დავალიენების პატიება	243	134
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების აღდგენა	–	7,369
შემოსავალი ჯარიმებიდან	–	286
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა	–	186
სხვა	4,454	4,720
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი	**10,015**	**14,695**

(ა) ჯგუფმა გააფორმა საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებები, რომლებიც მოიცავდა კონკრეტულ შენობა-ნაგებობებსა და საოფისე აღჭურვილობას. ამ იჯარების ვადები ერთიდან ცხრა წლამდეა.

23. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე (მე-12 შენიშვნა)	(3,515)	(2,197)
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დარიცხვა და უიმედო სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების ჩამოწერა (მე-14 შენიშვნა)	(921)	–
საურავები, ჯარიმები და გადასახადებთან დაკავშირებული ხარჯები	(307)	(548)
ქველმოქმედებაზე გაწული ხარჯი	(36)	(83)
გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი (მე-13 შენიშვნა)	–	(523)
სხვა	(3,491)	(2,267)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	**(8,270)**	**(5,618)**

24. ფინანსური ხარჯები

	2023	2022
სესხების საპროცენტო ხარჯი (მე-16 შენიშვნა)	(47,615)	(37,044)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	(8,538)	–
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (მე-10 შენიშვნა)	(2,970)	(2,556)
სხვა ფინანსური ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი (27-ე შენიშვნა)	(2,939)	(3,681)
სხვა	(6,380)	(3,048)
სულ ფინანსური ხარჯები	**(68,442)**	**(46,329)**

25. მოგების გადასახადის ხარჯი

მიმდინარე მოგების გადასახადი წარმოადგენს გადასახადს კომპანიის პარტნიორებისთვის გამოცხადებულ დივიდენდებზე.

	2023	2022
სულ გამოცხადებული დივიდენდები	**(48,336)**	**(15,000)**
საიდანაც:		
დაუბეგრავი დივიდენდები	(47,747)	(14,817)
დასაბეგრი დივიდენდები	(589)	(183)
გამოყენებული საგადასახადო განაკვეთი (%)	15/85	15/85
თეორიული მოგების გადასახადის ხარჯი კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთით	**(104)**	**(32)**
დაუქვითავი ხარჯები და სხვა მუდმივი განსხვავებები	–	–
მოგების გადასახადის ხარჯი	**(104)**	**(32)**

შპს „თი ჯი ემ ჯგუფზე“ 47,747 ლარის ოდენობით განაწილებულ დივიდენდებზე გადასახადი არ ირიცხება, რადგან დივიდენდის განაწილება ქართულ იურიდიულ პირებს შორის განხორციელდა (2022: 14,817 ლარი).

26. კაპიტალი

26.1 გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდები

2023 წელს კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდები მის არსებულ პარტნიორებზე 48,336 ლარის (2022: 15,000 ლარი) ოდენობით.

26.2 ფინანსური გარანტიები აქციონერებზე

ფინანსური გარანტიები აქციონერებზე უკავშირდება ფინანსური გარანტიების ხელშეკრულებებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების აღრიცხვას ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისად. 2023 წლის დეკემბერში ფინანსური გარანტია ჩაიხურა და კაპიტალში მისი შეწყვეტის ეფექტმა შეადგინა 28,351 ლარი.

27. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირია საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და ურთიერთსაწინააღმდეგოა და სხვადასხვა საგადასახადო უწყების მიერ განსხვავებულად შეიძლება იქნეს გაგებული. გადასახადები ექვემდებარება გადახედვას და მოკვლევას მთელი რიგი სახელმწიფო უწყებების მიერ, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმებისა და საურავების დაკისრების უფლება.

ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მან ადეკვატურად აღრიცხა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საკუთარი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. მაგრამ შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიის ინტერპრეტაციისგან და თუ ისინი შეძლებენ საკუთარი ინტერპრეტაციის განხორციელებას, ამას, შესაძლოა, მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ჰქონდეს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2024 წლის იანვარში შემოსავლების სამსახურმა ჩაატარა მოკვლევა წილის შესყიდვის ოპერაციებთან დაკავშირებით, რომელიც მოიცავდა დაკავშირებულ მხარეს და დაადგინა, რომ ოპერაციებს შესაძლოა არ ჰქონოდათ ეკონომიკური შინაარსი, შესაბამისად კომპანიას პოტენციურად შესაძლოა შექმნოდა დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება. შედეგად, შემოსავლების სამსახურმა განსაზღვრა ჯამური საგადასახადო ვალდებულება 39,390 ლარის ოდენობით, რომელიც მოიცავს საშემოსავლო გადასახადს, ჯარიმებსა და საურავებს.

კომპანია არ ეთანხმება აღნიშნულ შეფასებას და მიიჩნევს, რომ ოპერაციები განხორციელებული იყო ლეგიტიმური ბიზნეს საქმიანობის მიზნებიდან და მიმდინარე საბაზრო პირობებიდან გამომდინარე. გადახდილი ანაზღაურება შესაბამისობაშია სამართლიან ღირებულებასთან, რაც დამოუკიდებელმა და სანდო შემფასებელმა განსაზღვრა.

თეგეტა მოტორსმა გაასაჩივრა აღნიშნული საკითხი შესაბამის სტრუქტურებში, მათ შორის საჩივარი შეეხო შემოსავლების სამსახურის შეფასებების პროცედურულ საკითხებს. კომპანიას ჩართული ყავს საქართველოს წამყვანი საკონსულტაციო ფირმა აღნიშნულ საკითხზე საკუთარი ინტერესების დასაცავად. ხელმძღვანელობა თავდაჯერებულია კომპანიის პოზიციების სიმყარეში და საკითხის დადებით გადაწყვეტას მოელის.

დაგირავებული აქტივები

ქვემოთ მოცემული აქტივები დაგირავებული იყო ბანკებისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის საგნის სახით (მე-16 შენიშვნა):

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მიწა და შენობა-ნაგებობები (მე-8 და მე-16 შენიშვნები)	121,513	111,231
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა (მე-8 და მე-16 შენიშვნები)	15,249	12,492
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (მე-12 და მე-16 შენიშვნა)	364,432	276,331

27. პირობითი ვალდებულებები(გაგრძელება)

ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები და სხვა ფინანსური ვალდებულებები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ გააფორმა ორი საგარანტიო ხელშეკრულება საქართველოს კომერციულ ბანკთან. 1-ლი გარანტიის ფარგლებში კომპანია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიების (მათ შორის მშობელი საწარმოს) მიერ ბანკის წინაშე არსებული სასესხო ვალდებულებების შესრულების გარანტიას იძლევა. 2023 წლის დეკემბერში აღნიშნული გარანტია შეწყდა და კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები გამოთავისუფლდა წლის ბოლოს.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გარანტიები იყო შემდეგი:

ინსტრუმენტი	ემიტენტი	ბენეფიციარი	ვალუტა	მაქსიმა-ლური რისკი	სხვა ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
გარანტია 1	შპს „თეგეტა მოტორსი“	შპს „თი ჯი ემ ჯგუფი“	ლარი	120,000	29,980
					29,980

ფინანსური გარანტიების მოძრაობა ასე გამოიყურებოდა:

	2023	2022
ფინანსური გარანტიები 1 იანვარს	**29,980**	**70,603**
საპროცენტო ხარჯები	2,939	3,681
ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა	(4,484)	(1,671)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა, წმინდა	(84)	(1,623)
წლის განმავლობაში ჩახურული გარანტიები	(28,351)	(41,010)
ფინანსური გარანტიები 31 დეკემბერს	–	**29,980**

სახელშეკრულებო პირობების შესრულება

ჯგუფს აკისრია კონკრეტული სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც უმეტესად მის საბანკო სესხებსა და ობლიგაციებს უკავშირდება (მე-16 შენიშვნა). ამგვარ ვალდებულებებთან შეუსაბამობამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები ჯგუფისთვის. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ასრულებდა ყველა სახელშეკრულებო პირობას.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები - ჯგუფი, როგორც მეიჯარე

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არაგაუქმებად საოპერაციო იჯარებზე ჯგუფის მიერ მისაღები მინიმალური სამომავლო საიჯარო ქირა შეადგენდა შემდეგს:

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
საიჯარო შემოსავალი	124	249	1,008	2,157	–	**3,538**
სულ მომავალი გადახდები	**124**	**249**	**1,008**	**2,157**	–	**3,538**

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არაგაუქმებად საოპერაციო იჯარებზე ჯგუფის მიერ მისაღები მინიმალური სამომავლო საიჯარო ქირა შეადგენდა შემდეგს:

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
საიჯარო შემოსავალი	48	91	342	1,309	216	**2,006**
სულ მომავალი გადახდები	**48**	**91**	**342**	**1,309**	**216**	**2,006**

28. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს ნასესხებ სახსრებს, საიჯარო ვალდებულებებს, ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს, სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებსა და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია დაფინანსების მოზიდვა ჯგუფის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობისთვის. ჯგუფს აქვს უშუალოდ თავისი საოპერაციო საქმიანობის შედეგად მიღებული სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები, ფინანსური დაწესებულებების მიმართ მოთხოვნები, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და გაცემული სესხები. ჯგუფს წარმოეშობა საკრედიტო, სავალუტო, ლიკვიდურობისა და საპროცენტო განაკვეთის რისკები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიადგება. ჯგუფს წარმოეშობა საკრედიტო რისკი საოპერაციო საქმიანობიდან (ძირითადად, სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები) და ფინანსური საქმიანობიდან, ბანკებში განთავსებული ანაბრების ჩათვლით.

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების კლასების მიხედვით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები (მე-14 შენიშვნა)	65,103	73,297
გაცემული სესხები (მე-13 შენიშვნა)	14,153	40,033
ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები (მე-15 შენიშვნა)	70,445	78,904
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა	**149,701**	**192,234**

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

გაუფასურების ანალიზი ტარდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის მატრიცის გამოყენებით, ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების მქონე სხვადასხვა სამომხმარებლო სეგმენტების დაჯგუფების საფუძველზე. დაანგარიშება ასახავს ვარაუდზე დაფუძნებულ შედეგებს, ფულის დროით ღირებულებას და გონივრულ და ღირებული ინფორმაციას წარსული მოვლენებისა და არსებული პირობების შესახებ. ზოგადად, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ჩამოიწერება, თუ ის ერთ წელზე მეტი პერიოდით არის ვადაგადაცილებული და დავალიანების ამოღების აქტივობები არ მიმდინარეობს. ჯგუფი არ ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს ან აკრედიტივებს.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა აანალიზებს დაუფარავი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ვადიანობას და ვადაგადაცილებულ ნაშთებს. აქედან გამომდინარე, ხელმძღვანელობა შესაბამისად მიიჩნევს ვადიანობის შესახებ და საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული სხვა განმარტებითი ინფორმაციის მე-14 შენიშვნაში წარმოდგენას.

ჯგუფს არ აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია, რადგან მომხმარებელთა პორტფელი დივერსიფიცირებულია დიდი რაოდენობით კერძო და იურიდიულ მომხმარებლებს შორის. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანების ამოღებაზე მოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ არსებობს ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში უკვე აღრიცხული ანარიცხების გარდა. ასევე ყოველდღიურად კონტროლდება ძირითადი კლიენტებისა და შესაბამისი დებიტორული დავალიანებების სტატუსიც.

მიმდინარე ანგარიშზე და მოკლევადიან ანაბრებზე განთავსებული ფულადი სახსრები

ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების უდიდესი ნაწილის საქართველოს წამყვან ბანკებში განთავსებით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, რომლებშიც ანაბრები აქვს განთავსებული.

28.ფინანსური რისკის მართვა(გაგრძელება)

გაცემული სესხები

სესხები გაცემულია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებსა და საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეზე, რაც საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული უფრო ფართო ჯგუფის ფინანსური მართვის ნაწილია. გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება აღწერილია მე-5 შენიშვნაში. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ არსებობს ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში უკვე აღრიცხული ანარიცხების გარდა.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკები წარმოიშობა (ა) უცხოური ვალუტის და (ბ) პროცენტიანი ვალდებულებებისგან, რომლებიც ბაზარზე ზოგად და სპეციფიკურ მერყეობას განიცდიან. ხელმძღვანელობა აწესებს ლიმიტებს რისკის დასაშვებ მოცულობაზე, რისი მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ასეთი მიდგომა ვერ უზრუნველყოფს დანაკარგების აღმოფხვრას დაწესებული ლიმიტის ზევით ბაზარზე მომხდარი მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

მგრძნობელობა საბაზრო რისკების მიმართ, რომლებიც ქვემოთ არის განსაზღვრული, ეფუძნება კოეფიციენტის ცვლილებას, ყველა სხვა კოეფიციენტის მუდმივ დონეზე შენარჩუნებით. პრაქტიკაში ეს სავარაუდო არ არის და რამდენიმე კოეფიციენტის ცვლილება, შესაძლოა, უკავშირდებოდეს ერთმანეთს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ან უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი

ჯგუფი საკრედიტო რისკს განიცდის იქიდან გამომდინარე, რომ არსებობს სხვაობა ყიდვა-გაყიდვის და ნასესხები სახსრების ვალუტებს და ჯგუფის კომპანიების ფუნქციონალურ ვალუტებს შორის. ჯგუფის კომპანიების ფუნქციონალური ვალუტა უპირატესად ქართული ლარია („ლარი“). ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები უპირატესად არის გამოხატული არის აშშ დოლარი, ევრო, ფუნტი სტერლინგი და იაპონური იენი. აქედან ყველაზე მეტია გარიგებები აშშ დოლარსა და ევროში.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია ჯგუფის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკს დაქვემდებარებული ნაშთები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	31 დეკემბერი 2023			31 დეკემბერი 2022		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია
აშშ დოლარი	55,716	(159,394)	**(103,678)**	48,149	(69,475)	**(21,326)**
ევრო	23,357	(139,909)	**(116,552)**	64,230	(102,160)	**(37,930)**

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის მოგება-ზარალისა და საკუთარი კაპიტალის მგრძნობელობა სავალუტო კურსის გონივრულ ფარგლებში შესაძლო ცვლილებების მიმართ ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებაში, იმის გათვალისწინებით, რომ ყველა სხვა ცვლადი მუდმივი იქნება:

	2023	2022
	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-იანი გამყარება	(10,368)	(2,133)
აშშ დოლარის 10%-იანი გაუფასურება	10,368	2,133
ევროს 10%-იანი გამყარება	(11,655)	(3,793)
ევროს 10%-იანი გაუფასურება	11,655	3,793

28. ფინანსური რისკის მართვა(გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავლენას ახდენს ბაზარზე ძირითადი საპროცენტო განაკვეთების დონეების მერყეობა. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ასახული ჯგუფის საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აგრეგირებული თანხები საბალანსო ღირებულებით, რომლებიც დაყოფილია კატეგორიებად ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პროცენტის გადახდის, ფასის კორექტირების და ვადის გასვლის თარიღებს შორის უახლესის მიხედვით.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნასესხები სახსრები	263,322	206,123

საანგარიშგებო თარიღისთვის საპროცენტო განაკვეთებში შესაძლო გონივრული 100 საბაზისო პუნქტით ცვლილება საანგარიშგებო თარიღში იმოქმედებდა ჯგუფის მოგება-ზარალზე 2,633 ლარით (2022: 2,061 ლარი). ამ ანალიზში გაკეთებულია დაშვება, რომ სხვა ცვლადები, კერძოდ კი უცხოური ვალუტის კურსები, მუდმივ მაჩვენებელზე რჩება.

ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ სუბიექტს გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება, რაც გულისხმობს მათ დაფარვას ფულადი სახსრებით ან სხვა ფინანსური აქტივით. ლიკვიდობის მართვის მიმართ ჯგუფის მიდგომაა, შეძლებისდაგვარად ხანგრძლივი პერიოდის განმავლობაში იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადამოსული ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, დაუშვებელი დანაკარგების განცდისა და ჯგუფის რეპუტაციისთვის საფრთხის შექმნის გარეშე.

ჯგუფი უზრუნველყოფს, რომ მოთხოვნისთანავე მუდმივად იქონიონ საოპერაციო ხარჯებისა და ფინანსური ვალდებულებების მომსახურებისთვის საჭირო ფულადი სახსრები სამი თვის განმავლობაში. ეს გამორიცხავს ექსტრემალური ვითარებების პოტენციურ გავლენას, რომლის წინასწარ განსაზღვრაც შეუძლებელია; ამგვარი ვითარებები მოიცავს ბუნებრივ კატასტროფებს.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ვალდებულებები მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადების მიხედვით. როდესაც კრედიტორული ვალდებულების თანხა არ არის ფიქსირებული, ქვემოთ ასახული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების გათვალისწინებით. გადახდა უცხოურ ვალუტაში გამოითვლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული სავალუტო სპოტ-კურსის მიხედვით.

ქვემოთ მოცემულია დაუფარავი ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის. თანხები მოცემულია მთლიანად, არ არის დისკონტირებული და მოიცავს პროცენტის სავარაუდო გადახდებს. ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები მოიცავს გარანტირებული ვალდებულებების მთლიან თანხას ანგარიშგების თარიღისთვის. ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ გარანტიის ხელშეკრულებების დაფარვა მოხდება ჯგუფის მიერ.

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	სულ საბალანსო ღირებულება
ნასესხები სახსრები	10,095	13,172	134,468	337,502	–	**495,237**	**419,752**
საიჯარო ვალდებულებები	748	1,593	7,556	29,347	23,128	**62,372**	**43,184**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	184,496	–	–	–	–	**184,496**	**184,496**
სულ მომავალი გადახდები	**195,339**	**14,765**	**142,024**	**366,849**	**23,128**	**742,105**	**647,432**

28. ფინანსური რისკის მართვა(გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული დაუფარავი ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის. თანხები მოცემულია მთლიანად, არ არის დისკონტირებული, მოიცავს პროცენტის სავარაუდო გადახდებს და გამორიცხავს ხელშეკრულებების ურთიერთჩათვლის გავლენას.

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	სულ საბალანსო ღირებულება
ნასესხები სახსრები	3,960	9,930	100,407	253,975	9,617	**377,889**	**285,202**
საიჯარო ვალდებულებები	536	1,062	4,586	17,668	3,906	**27,758**	**24,666**
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	967	1,934	10,098	60,675	34,330	**108,004**	**29,980**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	166,684	–	–	25,146	–	**191,830**	**186,339**
სულ მომავალი გადახდები	**172,147**	**12,926**	**115,091**	**357,464**	**47,853**	**705,481**	**526,187**

ჯგუფს არ აქვს დასახული ფორმალური მიზანი კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით.

29. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

მიიჩნევა, რომ ლიკვიდური ან მოკლევადიანი (თორმეტ თვეზე ნაკლები) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებები ასევე, ცვლადგანაკვეთიანი ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას. ფიქსირებულგანაკვეთიანი ნასესხები სახსრების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით ანალოგიური პირობების, საკრედიტო რისკისა და ვადის მქონე სესხის მიმდინარე განაკვეთების გამოყენებით.

ყველა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულებებიც გამჟღავნებულია, სამართლიანი ღირებულებების იერარქიაში მე-3 დონით ფასდება, გარდა ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისა, რომლებიც 1-ლი დონით არის შეფასებული და გარდა ობლიგაციებისა, რომლებიც მე-2 დონით არის შეფასებული.

30. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, ზოგადად, ითვლება დაკავშირებულად, თუ მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე, ან მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან სხვა მხარესთან ერთად გაკონტროლოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებები. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები უმეტესად მოიცავს ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისა და საავტომობილო პროდუქტების ყიდვა-გაყიდვას.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	მესაკუთრეები	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავში-რებული მხარეები	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	134	661	–	4,055	**4,850**
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(68)	(35)	–	(1,974)	**(2,077)**
გადახდილი ავანსები	12	6	–	9,079	**9,097**
გაცემული სესხები	7,364	–	–	6,635	**13,999**
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	*(36)*	–	–	(136)	**(172)**
ნასესხები სახსრები	–	(44)	–	(1,197)	**(1,241)**
საიჯარო ვალდებულებები	(9,982)	–	(89)	–	**(10,071)**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	(2)	(11)	(29)	(18,416)	**(18,458)**
მიღებული ავანსები	–	(1)	–	(17)	**(18)**
მისაღები დივიდენდები	–	–	*14*	–	**14**
გადასახდელი დივიდენდები	(735)	–	–	(12)	**(747)**
თანამშრომელთა დარიცხული სარგებელი	–	(5,881)	–	–	**(5,881)**

2022 წლის 31 დეკემბერს, დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	მესაკუთრეები	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავში-რებული მხარეები	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	178	653	–	5,456	**6,287**
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(99)	(359)	–	(1,246)	**(1,704)**
გადახდილი ავანსები	–	–	–	8,067	**8,067**
გაცემული სესხები	21,500	–	–	18,895	**40,395**
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(89)	–	–	(523)	**(612)**
ნასესხები სახსრები	–	(595)	-	(4,314)	**(4,909)**
საიჯარო ვალდებულებები	(7,720)	–	(335)	–	**(8,055)**
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	(29,980)	–	–	–	**(29,980)**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	(458)	–	(26)	(8,737)	**(9,221)**
გადასახდელი დივიდენდები	(187)	–	–	(2,565)	**(2,752)**
თანამშრომელთა დარიცხული სარგებელი	–	(4,688)	–	–	**(4,688)**

სხვა დაკავშირებული მხარეები ძირითადად მოიცავს კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელ მხარესთან დაკავშირებულ იურიდიულ და/ან ფიზიკურ პირებს.

30. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგი გარიგებები დაფიქსირდა:

	მესაკუთრეები	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავში-რებული მხარეები	სულ
საქონლის რეალიზაცია	27	869	–	16,591	**17,487**
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	3	103	–	1,476	**1,582**
საიჯარო შემოსავალი	–	–	–	973	**973**
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	–	(262)	–	(33,217)	**(33,479)**
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	–	(67)	–	(36,561)	**(36,628)**
საიჯარო ხარჯი	–	(21)	–	–	**(21)**
პროფესიული მომსახურების ხარჯები	–	(3)	–	(4,505)	**(4,508)**
პერსონლაზე გაწეული ხარჯები	–	(13,132)	–	(43)	**(13,175)**
საპროცენტო შემოსავალი	2,877	–	–	1,637	**4,514**
საპროცენტო ხარჯი	–	(24)	–	(348)	**(372)**
საპროცენტო ხარჯი საოჯარო ვალდებულებებზე	(729)	-	(21)	-	**(750)**
ფინანსური შედეგების წილი	–	–	69	–	**69**
შემოსავალი დივიდენდებიდან	–	–	93	–	**93**
გადახდილი დივიდენდები	(28,261)	(128)	–	(2,437)	**(30,826)**
სხვა საპროცენტო ხარჯები	(2,297)	–	–	(5,479)	**(7,776)**
ფინანსური გარანტიების ხელახალი შეფასებიდან მიღებული შემოსულობა	4,484	–	–	–	**4,484**
სხვა	(80)	(470)	(23)	(1,252)	**(1,825)**

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგი გარიგებები დაფიქსირდა:

	მესაკუთრეები	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავში-რებული მხარეები	სულ
საქონლის რეალიზაცია	69	422	–	14,766	**15,257**
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	49	88	–	827	**964**
საიჯარო შემოსავალი	–	–	–	344	**344**
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	–	(75)	–	(6,661)	**(6,736)**
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	–	–	–	(673)	**(673)**
საიჯარო ხარჯი	(1,422)	(3)	(270)	-	**(1,695)**
პროფესიული მომსახურების ხარჯები	–	–	–	(3,689)	**(3,689)**
პერსონლაზე გაწეული ხარჯები	–	(5,935)	–	(21)	**(5,956)**
საპროცენტო შემოსავალი	2,904	3	–	1,492	**4,399**
საპროცენტო ხარჯი	(122)	–	–	(231)	**(353)**
საპროცენტო ხარჯი საოჯარო ვალდებულებებზე	(543)	–	(45)	-	**(588)**
ფინანსური შედეგების წილი	–	–	66	–	**66**
შემოსავალი დივიდენდებიდან	–	–	70	–	**70**
გადახდილი დივიდენდები	(14,817)	–	–	–	**(14,817)**
სხვა	1	(306)	–	(980)	**(1,285)**

31. არაფულადი ოპერაციები

2023 წელს ჯგუფმა გააერთიანა საგადასახადო აქტივები და წინასწარ გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადი 1,195 ლარის (2022: 205 ლარი) ოდენობით.

2023 წლის განმავლობაში ჯგუფმა გაქვითა გადასახდელი დივიდენდები და გაცემული სესხები 19,486 ლარის ოდენობით.

აქციონერებზე გაცემული ფინანსური გარანტიები 28,351 ლარის ოდენობით ((2022: 41,011 ლარი) შემცირდა წლის განმავლობაში ფინანსური გარანტიების ვალდებულებების შეწყვეტასთან ერთად და წარმოადგენს არაფულად გარიგებებს ჯგუფისთვის (27-ე შენიშვნა).

2023 წელს ჯგუფს ასევე ჰქონდა აქტივის გამოყენების უფლების და საიჯარო ვალდებულებების არაფულადი დამატებები 22,933 ლარის ოდენობით.

32. შემდგომი მოვლენები

2024 წელს გამოაცხადა დივიდენდები მისი არსებული პარტნიორებისთვის 7,036 ლარის ოდენობით.

2024 წლის 2 მაისს, კომპანიამ წარმატებით გამოუშვა ბონდები 7,000 ევროს ოდენობით (ISIN: GE 270060437), რომლის საპროცენტო განაკვეთიც შეადგენს 6.75%-ს. შემოსული თანხა მთლიანად მოხმარდა ჯგუფის არსებული სასესხო ვალდებულებების რეფინანსირებას.

წინამდებარე დოკუმენტი წარმოადგენს 2024 წლის 15 მაისს გამოშვებული ინგლისურენოვანი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის თარგმანს.

წინამდებარე თარგმანსა და ინგლისურენოვან ორიგინალს შორის შეუსაბამობების შემთხვევაში უპირატესობა ენიჭება ინგლისურენოვან ტექსტს.

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისთვის დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნასთან ერთად

თეგეტა მოტორს ჯგუფი

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2-6

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 7
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 9
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 10

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

1. თეგეტა მოტორს ჯგუფი 11
2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ 12
3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში 30
4. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა 30
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები 31
6. საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი 32
7. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ 37
8. ძირითადი საშუალებები 39
9. არამატერიალური აქტივები 40
10. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები 41
11. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში 43
12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 43
13. გაცემული სესხები 44
14. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები 45
15. ფული და ბანკში არსებული ნაშთები 46
16. ნასესხები სახსრები 46
17. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება 48
18. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან 49
19. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება 49
20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 50
21. სარეალიზაციო და სადისტრიბუციო ხარჯები 50
22. სხვა საოპერაციო შემოსავალი 50
23. სხვა საოპერაციო ხარჯები 51
24. ფინანსური ხარჯები 51
25. მოგების გადასახადის ხარჯი 51
26. კაპიტალი 52
27. პირობითი ვალდებულებები 52
28. ფინანსური რისკის მართვა 54
29. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება 57
30. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან 58
31. არაფულადი ოპერაციები 60
32. შემდგომი მოვლენები 60

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს თეგეტა მოტორსისა და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი") ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ოპერაციების შედეგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ("ფასს").

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად არჩევასა და მის შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარ და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- იმის შეფასებაზე, აქვს თუ არა ჯგუფს უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ;
- მმართველობით ანგრიშგებაში ისეთი ინფორმაციის გამჟღავნებაზე, რომელიც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით;
- მმართელობითი ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც შესაბამისობაში ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ბუღალტრული ჩანაწერების ისეთ წარმოებაზე, რომელიც სრულყოფილად წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის ტრანზაქციებს და ნებისმიერ დროს გონივრული სიზუსტით წარმოაჩენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას და საშუალებას აძლევს მენეჯმენტს, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება იყოს ფასს-თან შესაბამისობაში;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც შეესაბამება ქართულ კანონმდებლობასა და ფასს-ს;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 15 მაისს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ვახტანგ კაჭარავა	მაკა გურული
აღმასრულებელი დირექტორი	მთავარი ბუღალტერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თეგეტა მოტორსის“ აქციონერებს და სამეთვალყურეო საბჭოს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „თეგეტა მოტორსის“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებელი, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და ვმოქმედებდით პბეკ კოდექსით განსაზღვრული ეთიკური პასუხისმგებლობების დაცვით. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები არის ის საკითხები, რომლებიც, ჩვენი პროფესიული განსჯის საფუძველზე, ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნიეთ მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარებისას. ეს საკითხები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის და ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბებისას იქნა გათვალისწინებული და ჩვენ ამ საკითხებზე ცალკე მოსაზრებას არ გამოვხატავთ.

რატომ განისაზღვრა საკითხი აუდიტის ძირითად საკითხად	როგორ მივუდექით ამ საკითხს აუდიტის ფარგლებში
შემოსავლის აღიარება როგორც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-18 შენიშვნაშია ასახული, მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 1,378,159 ათასი ლარი, საიდანაც საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალია 1,320,383 ათასი ლარი, ხოლო გაწეული მომსახურებიდან - 57,776 ათასი ლარი. ჩვენ განვსაზღვრეთ შემოსავლის აღიარება, როგორც აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხი, დაბალი ღირებულების მქონე ოპერაციების დიდი მოცულობის გამო, რომელიც მოიცავს გაყიდვებს 430,000-ზე მეტ მომხმარებელთან, ასევე, გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებების ანარიცხის გაანგარიშებისას შეფასების პროცესის განსჯითი ხასიათის გამო. გარდა ამისა, შემოსავალი არის ერთ-ერთი მთავარი მაჩვენებელი, რომლის საფუძველზეც ფასდება ხელმძღვანელობის საქმიანობა. ეს კი ზრდის აუდიტის რისკს, ვინაიდან გაყიდვები და შემოსავლები შესაძლოა სწორ სააღრიცხვო პერიოდში არ ყოფილიყო აღრიცხული. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-2 და მე-18 შენიშვნებში გამჟღავნებულია ინფორმაცია შემოსავლის აღიარებასთან დაკავშირებით.	ჩვენ შევისწავლეთ შემოსავლის აღიარების პროცესი შემოსავლების მნიშვნელოვანი წყაროებისათვის. ამასთანავე, შევაფასეთ შემოსავლების აღიარებაზე დაწესებული კონტროლების სტრუქტურა და მათი დანერგვის სისწორე. შერჩევის საფუძველზე, ჩვენ შევამოწმეთ გაყიდვების ხელშეკრულებები, ინვოისები და სხვა შესაბამისი დოკუმენტები და შევადარეთ ისინი სააღრიცხვო სისტემებში აღიარებულ თანხებს. შერჩევის საფუძველზე, ჩვენ გავაანალიზეთ ხელშეკრულების პირობები, შემოსავლების აღიარების ფასს 15-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობის დასადგენად. ჩვენ შევისწავლეთ საქონლის უკან დაბრუნების ანარიცხის გაანგარიშებისას გამოყენებული მეთოდოლოგია და გაანგარიშებული ანარიცხი შევადარეთ საქონლის უკან დაბრუნებების რეალურ დონეს, რომელიც აღირიცხა პერიოდის დასრულების შემდეგ. სააღრიცხვო სისტემიდან ამოღებული მონაცემების გამოყენებით, ჩვენ გავაანალიზეთ უჩვეულო ჟურნალური გატარებები, როგორიცაა ჟურნალური გატარებები ჩაწერილი უჩვეულო დროს ან არასათანადო პირების მიერ, ან შემოსავალზე გავლენის მქონე დიდი ან უჩვეულო თანხები, ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას განხორციელებული სხვა კორექტირებები. ჩვენ შევამოწმეთ, რომ ფინანსური წლის ბოლოს და ახალი ფინანსური წლის დასაწყისში აღიარებული შემოსავალთან დაკავშირებული ტრანზაქციები აღირიცხა სათანადო სააღრიცხვო პერიოდში. შერჩეული ტრანზაქციებისთვის სათანადო დოკუმენტების საფუძველზე ჩვენ შევადარეთ კონტროლის გადაცემის თარიღი სააღრიცხვო ჩანაწერებში შემოსავლის აღიარების თარიღს. ჩვენ გავაანალიზეთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავლების აღიარებასთან დაკავშირებით გამჟღავნებული ინფორმაცია.
გუდვილის გაუფასურება	
გუდვილის გაუფასურება აუდიტთან დაკავშირებულ ძირითად საკითხად ჩავთვალეთ ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ამ ნაშთების სიდიდისა და ანაზღაურებადი ღირებულების დადგენაში გამოყენებული განსჯის, შეფასებისა და დაშვებების გამო. ჯგუფი ვალდებულია, სულ მცირე წელიწადში ერთხელ, შეაფასოს გუდვილის გაუფასურება.	ჩვენ შევისწავლეთ გუდვილის გაუფასურებასთან და ანაზღაურებადი ღირებულების დადგენასთან დაკავშირებული პროცესი. მომავალი დისკონტირებული ფულადი ნაკადების საფუძველზე გამოყენების ღირებულების გამოთვლის ჯგუფისეული მეთოდოლოგია შევადარეთ შეფასების იმ მეთოდებს, რომლებიც წინა პერიოდებში გამოიყენებოდა საწარმოთა გაერთიანებისა და გუდვილის აღიარებაში.

გამოყენების ღირებულების გამოთვლისას ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების ოდენობა და მათი შემოდინების დრო ისეთი დაშვებების საფუძველზე, რომლებიც მომავალ საბაზრო და ეკონომიკურ პირობებს ექვემდებარება. განსჯის საგანია, აგრეთვე, იმ დისკონტირების განაკვეთის დადგენა, რომელიც ამ ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების დადგენისას გამოიყენება.

მეტი ინფორმაცია იხილეთ მე-6 შენიშვნაში.

ჩვენ შევაფასეთ ძირითადი დაშვებების მართებულობა, განსაკუთრებული ყურადღება დავუთმეთ საპროგნოზო შემოსავალს, მოგების მარჟებსა და ზრდის გრძელვადიან განაკვეთს; გავითვალისწინეთ ის მიმდინარე და მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური პირობები, რომლებიც შესაბამის ფულად ნაკადებზე მოქმედებს. ამ ძირითადი დაშვებების შეფასებისას, ისინი განვიხილეთ მენეჯმენტთან, რათა გაგვეგო და შეგვეფასებინა დაშვებების შეფასების მენეჯმენტისეული მიდგომა; აგრეთვე შევადარეთ დაშვებები სხვადასხვა წყაროებიდან მიღებულ გარე ინფორმაციას და ეკონომიკური ზრდის პროგნოზს. მენეჯმენტისეული პროგნოზების ხარისხის დასადგენად, რეალური ისტორიული შედეგები შევუდარეთ დაგეგმილს.

ჩვენ მოვიპოვეთ და შევაფასეთ მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული ძირითადი დაშვებების მგრძნობელობის ანალიზი. ამის მიზანი იყო იმაში დარწმუნება, რომ ძირითადი დაშვებების შერჩეული არასახარბიელო ცვლილებები, ცალცალკე ან აგრეგატულად, არ გამოიწვევს იმას, რომ გუდვილის საბალანსო ღირებულებამ გადააჭარბოს ანაზღაურებად ღირებულებას.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობით ანგარიგებაში შესულ ინფორმაციას, გარდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტის დასკვნას. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. ჯგუფის მმართველობითი ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი, სავარაუდოდ, გახდება წინამდებარე აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ ფარავს სხვა ინფორმაციას და ჩვენ არ გავცემთ მასთან დაკავშირებით არანაირი სახის მარწმუნებელ დასკვნას კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გაცემულ ჩვენს დასკვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს ზემოთ ხსენებული სხვა ინფორმაციის გაცნობას, როდესაც ის ხელმისაწვდომი გახდება, და ამ პროცესში, იმის დადგენას, ხომ არ არის არსებითი შეუსაბამობა სხვა ინფორმაციასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის დროს მოპოვებულ ინფორმაციას შორის, ან სხვაგვარად ხომ არ შეიცავს ის არსებით უზუსტობებს. თუ, ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, დავასკვნით, რომ ამ სხვა ინფორმაციაში მოცემულია არსებითად მცდარი ინფორმაცია, ჩვენ ვალდებულნი ვართ, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა ვალდებულებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

ხელმძღვანელობა ვალდებულია მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლად გარდა იმ შემთხვევებისა,

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებულნი არიან ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის შესახებ, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი მოსაზრების გამომხატველი იქნება. გონივრული რწმუნება მაღალი ხარისხის რწმუნებას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად ან ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკების იდენტიფიცირებასა და შეფასებას; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკების და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო დაშვებებისა და შესაბამისი განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებულები ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ აღნიშნულ საკითხზე შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისთვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს , მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, თუ რამდენად სამართლიანადაა ასახული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციები და მოვლენები.
- ვიღებთ საკმარის და შესაბამის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის შიგნით არსებული საწარმოებისა და ბიზნეს საქმიანობების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ ჯგუფის აუდიტის ხელმძღვანელობასა, მეთვალყურეობასა და წარმართვაზე. ჩვენ ერთპიროვნულად ვაგებთ პასუხს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაზე.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე, მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის, ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

ამასთანავე, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს წარვუდგენთ ანგარიშს ჩვენ მიერ სათანადო ეთიკურ მოთხოვნებთან შესაბამისობასთან დაკავშირებით და ვუზიარებთ მათ ინფორმაციას ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც შესაძლოა, გონივრულ ეჭვს იწვევდეს ჩვენი დამოუკიდებლობის შესახებ, და, შესაბამის შემთხვევაში, დამოუკიდებლობის შენარჩუნებასთან დაკავშირებულ ზომებს.

სამეთვალყურეო საბჭოსთვის წარდგენილ საკითხებს შორის განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნიეთ მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მიმდინარეობისას და, შესაბამისად, სწორედ ისინი წარმოადგენენ აუდიტთან დაკავშირებულ ძირითად საკითხებს. ჩვენ აღნიშნულ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტის დასკვნაში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა კანონით ან ნორმატიული აქტით არის აკრძალული საკითხის საჯაროობა, ან როცა, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, გადავწყვეტთ, რომ საკითხი არ უნდა აისახოს ჩვენს დასკვნაში, რადგან მოსალოდნელია, რომ ამით გამოწვეული უარყოფითი შედეგები გადაწონის ამ ინფორმაციის მიმართ საზოგადოებრივი ინტერესის დაკმაყოფილების სარგებელს.

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ეყრდნობა აუდიტს, რომლის გარიგების პარტნიორიც არის შოთა ნანიტაშვილი.

შოთა ნანიტაშვილი (რეგ# SARAS–A–957146)
შპს „დელოიტი და ტუშის“ სახელით (რეგ# SARAS–F–107265)

2024 წლის 15 მაისი
თბილისი, საქართველო

თეგეტა მოტორს ჯგუფი
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	243,511	173,258
არამატერიალური აქტივები	9	8,637	8,609
აქტივის გამოყენების უფლება	10	42,947	25,809
ძირითადი საშუალებებისათვის გადახდილი ავანსები		11,264	8,065
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები		4,644	1,344
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	11	673	533
გუდვილი	6	82,593	82,593
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**394,269**	**300,211**
მოკლევადიანი აქტივები			
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივი		2,310	2,134
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12	364,432	276,331
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	14	65,103	73,297
გადახდილი ავანსები მომწოდებლებისთვის		29,851	27,475
საგადასახადო აქტივები		12,391	466
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი		5,891	3,162
გაცემული სესხები	13	14,153	40,033
ფული და ბანკში არსებული ნაშთები	15	70,445	78,904
სულ მოკლევადიანი აქტივები		**564,576**	**501,802**
სულ აქტივები		**958,845**	**802,013**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		44,733	44,733
გაუნაწილებელი მოგება	26	185,428	151,748
სხვა რეზერვები		–	(28,351)
კაპიტალის სხვა კომპონენტები		(5,613)	(451)
კომპანიის მფლობელებისადმი მიკუთვნებული კაპიტალი		**224,548**	**167,679**
არამაკონტროლებელი წილი		329	2,179
სულ კაპიტალი		**224,877**	**169,858**
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	16	301,608	202,764
საიჯარო ვალდებულებები	10	37,002	20,174
საგარანტიო ანარიცხი		4,950	1,488
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	27	–	28,571
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	18	3,422	5,308
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**346,982**	**258,305**
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	16	118,144	82,438
საიჯარო ვალდებულებები	10	6,182	4,492
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	17	184,496	186,339
საგარანტიო ანარიცხი		2,808	2,445
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	27	–	1,409
საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა		8,979	8,205
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	18	66,377	88,522
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**386,986**	**373,850**
სულ ვალდებულებები		**733,968**	**632,155**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**958,845**	**802,013**

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 15 მაისს

ვახტანგ კაჭარავა
აღმასრულებელი დირექტორი

მაკა გურული
მთავარი ბუღალტერი

11-60 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	18	1,378,159	950,221
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	19	(1,081,579)	(752,856)
საერთო მოგება		**296,580**	**197,365**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(125,556)	(100,133)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	21	(33,868)	(26,869)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	22	10,015	14,695
სხვა საოპერაციო ხარჯები	23	(8,270)	(5,618)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		**138,901**	**79,440**
ფინანსური შემოსავალი		10,600	7,837
ფინანსური ხარჯები	24	(68,442)	(46,329)
წილი მეკავშირე საწარმოების ფინანსური შედეგებში	11	69	66
მოგება დაბეგვრამდე		**81,128**	**41,014**
მოგების გადასახადის ხარჯი	25	(104)	(32)
წლის მოგება		**81,024**	**40,982**
უცხოური ქვედანაყოფების გადაფასებისას წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები		(94)	(451)
მთლიანი სრული შემოსავალი		**80,930**	**40,531**
წლის მოგება, რომელიც მიეკუთვნება:			
- ჯგუფის მფლობელებს		82,016	40,779
- არამაკონტროლებელ წილის მფლობელს		(992)	203
წლის მოგება		**81,024**	**40,982**
მთლიანი სრული შემოსავალი, რომელიც მიეკუთვნება:			
- ჯგუფის მფლობელებს		81,922	40,328
- არამაკონტროლებელ წილის მფლობელს		(992)	203
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		**80,930**	**40,531**

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 15 მაისს

ვახტანგ კაჭარავა
აღმასრულებელი დირექტორი

მაკა გურული
მთავარი ბუღალტერი

11-60 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

თეგეტა მოტორს ჯგუფი
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	კაპიტალის სხვა კომპონენტები	ჯგუფის მფლობელებისთვის მიკუთვნებული	არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებისთვის მიკუთვნებული	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	**44,733**	**(69,362)**	**125,969**	**–**	**101,340**		**101,340**
წლის მოგება	–	–	40,779	–	40,779	203	40,982
საკურსო სხვაობები	–	–	–	(451)	(451)	–	(451)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	**40,779**	**(451)**	**40,328**	**203**	**40,531**
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	–	–	–	–	–	1,114	1,114
დამატებითი არამაკონტროლებელი წილები წარმოქმნილი შვილობილი კომპანიის შეძენისას (მე-6 შენიშვნა)	–	–	–	–		862	862
გამოცხადებული დივიდენდები (26-ე შენიშვნა)	–	–	(15,000)	–	(15,000)	–	(15,000)
ფინანსური გარანტიები აქციონერებზე (26-ე შენიშვნა)	–	41,011	–	–	41,011	–	41,011
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	**44,733**	**(28,351)**	**151,748**	**(451)**	**167,679**	**2,179**	**169,858**
წლის მოგება	–	–	82,016	–	**82,016**	(992)	**81,024**
საკურსო სხვაობები	–	–	–	(94)	(94)	–	(94)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	**82,016**	**(94)**	**81,922**	**(992)**	**80,930**
არამაკონტროლებელი წილების შესყიდვა (მე-6 შენიშვნა)	–	–	–	–	–	(858)	(858)
დამატებითი წილების შესყიდვა (მე-6 შენიშვნა)	–	–	–	(5,068)	(5,068)	–	(5,068)
გამოცხადებული დივიდენდები (26-ე შენიშვნა)	–	–	(48,336)	–	(48,336)	–	(48,336)
ფინანსური გარანტიები აქციონერებზე (26-ე შენიშვნა)	–	28,351	–	–	28,351	–	28,351
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	**44,733**	**–**	**185,428**	**(5,613)**	**224,548**	**329**	**224,877**

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 15 მაისს

ვახტანგ კაჭარავა
აღმასრულებელი დირექტორი

მაკა გურული
მთავარი ბუღალტერი

11-60 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

თეგეტა მოტორს ჯგუფი
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ათასობით ქართულ ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		81,128	41,014
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების და აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	8, 10	20,724	16,240
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	9	1,388	1,113
შემოსულობა ფინანსური გარანტიების ხელახალი შეფასებიდან	27	(4,484)	(1,671)
გარანტიების ანარიცხები / (შემცირება)		349	(66)
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხები/(შემცირება)	22	921	(7,369)
გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხები	13	(705)	523
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა	22	39	(186)
საიჯარო ქირის შემცირებით მიღებული შემოსავალი და შემოსავალი იჯარის შეწყვეტიდან	10	42	958
საპროცენტო შემოსავალი	13, 15	(6,114)	(5,316)
საპროცენტო ხარჯი		53,536	45,739
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი / (შემოსულობა)		8,538	(210)
ნაპატიები სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები		(243)	(134)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა გასაყიდ ღირებულებამდე	12, 23	3,515	2,197
წილი მეკავშირე საწარმოების ფინანსურ შედეგებში	11	(69)	(66)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		**158,565**	**92,766**
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში		6,421	23,041
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში		(2,376)	(12,720)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(91,616)	(133,090)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		25,499	89,901
ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში		(13,120)	204
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ცვლილება		(24,031)	67,768
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში		774	1,464
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		**(98,449)**	**36,568**
გადახდილი მოგების გადასახადი		(1,602)	(999)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		**58,514**	**128,335**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(93,638)	(58,515)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსულობები		13,729	6,818
არამატერიალური აქტივების შეძენა	9	(1,416)	(3,234)
ფულადი შენატანი შვილობილი კომპანიებისა და მეკავშირე საწარმოების კაპიტალში	11	(164)	(42)
შვილობილი კომპანიების შეძენა		(32,764)	(65,973)
დამატებითი წილების შეძენა შვილობილ კომპანიებში		(5,926)	–
გაცემული სესხები	13	(22,764)	(62,422)
გაცემული სესხების დაფარვა	13	29,401	27,953
მიღებული პროცენტი		4,914	2,309
საწარმოთა გაერთიანებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		–	2,085
მიღებული დივიდენდები		32	22
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		**(108,596)**	**(150,999)**
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა	10	(4,991)	(5,251)
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა	10	(2,970)	(2,556)
სესხის აღება	16	539,239	458,490
ნასესხები სახსრების დაფარვა	16	(408,394)	(353,861)
გადახდილი პროცენტი	16	(48,504)	(37,633)
გადახდილი დივიდენდები	30	(30,855)	(10,463)
ფულადი სახსრების მიღება შეზღუდული ანგარიშგებიდან	15	34,749	35,636
ფულად სახსრების განთავსება შეზღუდულ ანგარიშებზე	15	(6,292)	(65,240)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		**71,982**	**19,122**
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებზე		(1,902)	(7,812)
ფულისა და მისი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		**19,998**	**(11,354)**
ფული და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	15	13,664	25,018
ფული და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	**15**	**33,662**	**13,664**

არაფულადი ოპერაციები განხილულია 31-ე შენიშვნაში.
გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 15 მაისს

ვასტანგ კაჭარავა
აღმასრულებელი დირექტორი

მაკა გურული
მთავარი ბუღალტერი

11-60 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. თეგეტა მოტორს ჯგუფი

შპს „თეგეტა მოტორსი" („კომპანია"), საიდენტიფიკაციო ნომერი 202177205, დარეგისტრირდა 2001 წლის 26 აპრილს და ის საქართველოში ფუნქციონირებს. კომპანია შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი 0131, დავით აღმაშენებლის ხეივანი, #129.

კომპანიის პარტნიორთა სტრუქტურაა:

აქციონერები	2023	2022
შპს „თი ჯი ემ ჯგუფი"	98.78%	98.78%
თემურ კოხოძე (საქართველოს მოქალაქე)	1.22%	1.22%

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა საქართველოს მოქალაქე ბატონი თემურ კოხოძე (შემდგომში „საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე").

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა იმპორტირებული ავტომობილებით, სპეციალური ავტოსატრანსპორტო საშუალებებით, საბურავებით, საპოხი მასალებით, აკუმულატორებითა და სხვა სათადარიგო ნაწილებით ვაჭრობა. ასევე, ავტომობილების ტექნიკური და სარემონტო მომსახურების გაწევა საქართველოს სხვადასხვა რეგიონებსა და მეზობელ ქვეყნებში განთავსებულ მომსახურების ობიექტებში.

კომპანია შემდეგი საწარმოების მმობელი საწარმოა (შემდგომში ერთად მოხსენიებული, როგორც „ჯგუფი"), რომლებიც შესულია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში:

		წილი/ხმის უფლება (%)	
შვილობილი კომპანია	საქმიანობა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას"	სატრანსპორტო სატვირთო მანქანების, ავტობუსებისა და ტრაილერების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%
შპს „თეგეტა ქონსთრაქშენ ექვიფმენთ"	მძიმე სატვირთო-სამშენებლო ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%
შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს"	პორშესა და მაზდას ბრენდის ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%
შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა"	ტოიოტას ბრენდის ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%
შპს „სკანდინავიან ავტო თეგეტა"	ვოლვოს ბრენდის ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%
შპს „თეგეტა ავტომოტივ იმპორტი"	საბურავების, საპოხი მასალების, მსუბუქი ავტომობილების სათადარიგო ნაწილების, აკუმულატორების, ავტოფარეხის აღჭურვილობის და სხვ. იმპორტიორი	100%	100%
შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს"	საბურავების და საპოხი მასალების იმპორტიორი	100%	100%
შპს „თეგეტა დისტრიბუცია"	იმპორტირებული ბრენდების და პროდუქტების საბითუმო ვაჭრობა	100%	100%
შპს „თეგეტა ინდასტრი"	სამშენებლო დანადგარების და სათადარიგო ნაწილების საცალო ვაჭრობა	100%	100%
შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა"	ტოიოტას ბრენდის ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%
შპს „თეგეტა რითეილი"	იმპორტირებული პროდუქტების საცალო ვაჭრობა	100%	100%
შპს „თეგეტა ლიზინგი"	მძიმე სამშენებლო ავტომობილების იჯარა	100%	100%
შპს „თეგეტა აკადემია"	ავტომობილების მიმართულების ტრენინგ ცენტრი	100%	100%
შპს „ქონსთრაქშენ მეშინერი ჯორჯია"	მძიმე სატვირთო-სამშენებლო ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%
შპს „თეგეტა ქომერშელ ვიიქლს"	მძიმე სატვირთო-სამშენებლო ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%

1. თეგეტა მოტორს ჯგუფი (გაგრძელება)

შპს „თეგეტა თაიარ იმპორტს"	საბურავების იმპორტიორი	100%	100%
შპს „ავტო გალერი"	მსუბუქი ავტომობილებით საცალო ვაჭრობა და გაქირავება	100%	90%
შპს „თეგეტა ქარ რენთ" (შპს „ავტო გალერის" შვილობილი კომპანია)	ავტომობილების გაქირავება	100%	100%
შპს „IAA თეგეტა" (შპს „ავტო გალერის" შვილობილი კომპანია)	არააქტიური	51%	51%
შპს „სეგრექს ავტო გალერი" (შპს „ავტო გალერის" შვილობილი კომპანია)	არააქტიური	50%	50%
შპს „თეგეტა ინთერნეიშენალი"	მძიმე სატვირთო-სამშენებლო ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%
შპს „თეგეტა რენტალს" ((შპს„თეგეტა ინთერნეიშენალის" შვილობილი კომპანია)	სამშენებლო ტექნიკის გაქირავება	100%	100%
შპს „კავკასუს ავტომოტივი"	ვოლვოს ბრენდის ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	100%
შპს „თეგეტა ეფრუვდ"	მეორადი ავტომობილებით საცალო ვაჭრობა	65%	65%
შპს „აზტეხ თეგეტა მოტორსი" („თეგეტა მოტორს ბაქოს" შვილობილი კომპანია)	სათადარიგო ნაწილებით საცალო ვაჭრობა	100%	75%
შპს „კავკასუს მეშინერი"	მძიმე სატვირთო-სამშენებლო ავტომობილების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება	100%	-
შპს „თეგეტა ენერჯი"	არააქტიური	100%	-
შპს „თეგეტა მოტორს დუშანბე"	არააქტიური	100%	-
შპს „თეგეტა მოტორს ბიშკეკი"	არააქტიური	100%	-
შპს „თეგეტა მოტორს იუ ეს ეი"	არააქტიური	100%	-
შპს „თეგეტა რეალ ისთეით"	არააქტიური	100%	100%
შპს „თეგეტა კაპიტალი"	არააქტიური	100%	100%
შპს „თეგეტა ლოჯისტიკი"	არააქტიური	100%	100%
შპს „ჯეოპროტექტორი"	არააქტიური	60%	60%
შპს „თეგეტა მოტორსი ცენტრალური აზია"	არააქტიური	100%	100%
შპს „თეგეტა მოტორს ბაქო"	არააქტიური	100%	100%
შპს „თეგეტა მოტორს უკრაინა"	არააქტიური	100%	100%
შპს „თეგეტა მოტორს ყაზახეთი"	არააქტიური	100%	100%
შპს „აგროსერვისი" (თეგეტა თრაქ ენდ ბასის" შვილობილი კომპანია)	არააქტიური	100%	100%

ყველა შვილობილი კომპანია რეგისტრირებულია და მდებარეობს საქართველოში, შპს „თეგეტა მოტორს ბაქოს", შპს „აზტეხ თეგეტა მოტორსის", შპს „თეგეტა მოტორს ცენტრალური აზიის", შპს „თეგეტა მოტორს ყაზახეთის", შპს „თეგეტა მოტორს უკრაინის", შპს „თეგეტა მოტორს დუშანბეს", შპს „თეგეტა მოტორს ბიშკეკისა" და შპს „თეგეტა მოტორს იუ ეს ეი-ს" გარდა, რომლებიც აზერბაიჯანის, უზბეკეთის, ყაზახეთის, უკრაინის, ტაჯიკეთის, ყირგიზეთის და აშშ-ს (შესაბამისად) იურისდიქციის ქვეშ ფუნქციონირებენ.

შვილობილი კომპანიები ერთიანდებიან ორ საოპერაციო სეგმენტში: ავტოსატრანსპორტო საშუალებები და მასთან დაკავშირებული მომსახურებები და საავტომობილო პროდუქტები და შესაბამისი მომსახურებები. კომპანიამ ახალი შვილობილი კომპანიები დააფუძნა და ჯგუფის ძირითადი საქმიანობები მის შვილობილ კომპანიებზე გადაანაწილა. ჯგუფის მეკავშირე კომპანიების სია მოცემულია მე-11 განმარტებით შენიშვნაში.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ

(ა) მომზადების საფუძველი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, გარდა ახალი და შეცვლილი სტანდარტების გამოყენებისა, რომლებიც მე-4 შენიშვნაშია განხილული.

2. ინფორმაცია ზუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას. ფინანსურ ანგარიშგებებში ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

მენეჯმენტმა განიხილა ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებად საწარმოდ მუშაობის გაგრძელების უნარი. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს გამოყენებისას მენეჯმენტმა მხედველობაში მიიღო ჯგუფის საქმიანობა, სტრატეგია, მიზნების მიღწევის პროცესში არსებული უმთავრესი რისკები და განუსაზღვრელობები და ჯგუფის მაჩვენებლები. მენეჯმენტმა ჩაატარა ჯგუფის ფინანსური პროგნოზების შეფასება და დააკვირდა ძირითად ასპექტებს, როგორებიცაა ფინანსური გეგმისა და სტრატეგიის განხორციელება, მომგებიანობა, კაპიტალი და გადახდისუნარიანობა, აგრეთვე ლიკვიდობა. აღნიშნულის საფუძველზე, მენეჯმენტი ადასტურებს, რომ მათი გონივრული მოლოდინით, ჯგუფს აქვს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დმატკიცების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში საოპერაციო არსებობის გაგრძელებისათვის საკმარისი რესურსები. მენეჯმენტისთვის უცნობია რაიმე არსებითი სახის განუსაზღვრელობების შესახებ, რომლებიც ისეთ მოვლენებსა თუ გარემოებებს უკავშირდება, რაც სერიოზულ ეჭვს აჩენს ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოდ მუშაობის გაგრძელებასთან დაკავშირებით. ამდენად, მენეჯმენტმა გადაწყვიტა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კვლავაც იხელმძღვანელო აღრიცხვის ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლით

(ბ) კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო. კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- მას აქვს ინვესტიციის ობიექტზე ზეგავლენა (ანუ ძალაში შესული უფლებები მას საშუალებას აძლევს, ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა მართოს);
- ის იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება;
- შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

გავრცელებული მოსაზრებით, ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობის ფლობა კონტროლის უფლებას იძლევა. ამ მოსაზრების გასამყარებლად, თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში ფლობს ხმის ან სხვა მსგავსი უფლების უმრავლეს ნაწილზე ნაკლებს, იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე აქვს თუ არა გავლენა, ჯგუფი ყველა რელევანტურ ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- სახელშეკრულებო შეთანხმება (შეთანხმებები) ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე სხვა პირებთან;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან მიღებული უფლებები;
- ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები.

ჯგუფი ხელახლა შეაფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი. შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ კომპანიებზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შვილობილი კომპანიის წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შვილობილ კომპანიაზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

მოგება ან ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება ჯგუფის მშობელი კომპანიისა და არამაკონტროლებელი წილების აქციონერებს მაშინაც კი, თუ ეს არამაკონტროლებელი წილების ბალანსის დეფიციტს იწვევს. საჭიროების შეთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა ჯგუფის შიდა აქტივი და ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

შვილობილი კომპანიის კაპიტალში წილის ცვლილება კონტროლის დაკარგვის გარეშე წილობრივი გარიგების სახით აღირიცხება. თუ ჯგუფი დაკარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე, იგი წყვეტს შესაბამისი აქტივების (გუდვილის ჩათვლით), ვალდებულებების, არამაკონტროლებელი წილებისა და კაპიტალის სხვა კომპონენტების აღიარებას, ხოლო შედეგად მიღებულ შემოსულობას ან ზარალს აღიარებს მოგება-ზარალში. ნებისმიერი შენარჩუნებული ინვესტიციის აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით.

(i) საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი

საწარმოთა გაერთიანება აღირიცხება შეძენის მეთოდის გამოყენებით. შეძენის ღირებულება ფასდება, როგორც გადაცემული ანაზღაურების ერთობლიობა, რომელიც აღრიცხება შეძენის თარიღისას არსებული სამართლიანი ღირებულებით, და ნებისმიერი არამაკონტროლებელი წილის ოდენობით შენაძენში. თითოეული საწარმოთა გაერთიანებისთვის ჯგუფი ირჩევს არამაკონტროლებელი წილები სამართლიანი ღირებულებით შეაფასოს თუ შეძენილი საწარმოს იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების პროპორციული წილით. შესყიდვასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება ხარჯად და შედის ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

როდესაც ჯგუფი იძენს ბიზნესს, იგი აფასებს ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს, რომლებიც აღებულ იქნა, შეძენის თარიღისთვის სახელშეკრულებო პირობების, ეკონომიკური გარემოებების და რელევანტური პირობების გათვალისწინებით შესაბამისი კლასიფიკაციისა და კატეგორიის განსაზღვრისათვის. ეს მოიცავს შეძენილი საწარმოს მიერ ძირითად კონტრაქტებში ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტების გამოყოფას.

ნებისმიერი პირობითი ანაზღაურება, რომელიც გადაცემული უნდა იქნას შემძენის მიერ, აღიარებული იქნება სამართლიანი ღირებულებით შეძენის თარიღისთვის. კაპიტალად კლასიფიცირებული პირობითი ანაზღაურება არ შეფასდება ხელახლა და მისი შემდგომი ანგარიშსწორება აღირიცხება კაპიტალში. პირობითი ანაზღაურება, რომელიც კლასიფიცირებულია, როგორც აქტივი ან ვალდებულება, რომელიც წარმოადგენს ფინანსურ ინსტრუმენტს და მასზე შედის *ფასს 9-ის ფინანსური ინსტრუმენტები* ფარგლებში, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით სამართლიანი ღირებულების ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით, *ფასს 9-ის* შესაბამისად. სხვა პირობითი ანაზღაურება, რომელიც *ფასს 9-ის* ფარგლებში არ შედის, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის სამართლიანი ღირებულების ცვლილებების მოგება-ზარალში აღიარებით.

გუდვილი თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით (ეს არის ნამეტი, ერთი მხრივ, გადაცემულ ანაზღაურებას, არამაკონტროლებელი წილების ღირებულებასა და შესყიდულ კომპანიაში შესყიდვამდე ფლობილ სააქციო წილსა, და, მეორე მხრივ, შეფასებული შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების წმინდა ღირებულებას შორის შეძენის თარიღისათვის).

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, გუდვილი ფასდება თვითღირებულებით, დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. გაუფასურების ტესტის მიზნით, საწარმოთა გაერთიანებაში შეძენილი გუდვილი, შეძენის დღიდან, ნაწილდება ჯგუფის ფულადი სახსრების წარმომქმნელ თითოეულ ერთეულზე, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ ამ გაერთიანებიდან მიიღებენ სარგებელს, მიუხედავად იმისა, შეძენილი კომპანიის სხვა აქტივები ან ვალდებულებები უკავშირდება თუ არა იმ ერთეულებს.

2. ინფორმაცია ზუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(გ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან და გაწეული მომსახურებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის მომხმარებელზე, ე.ი. როდესაც საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს. ნორმალური საკრედიტო ვადაა საქონლის გადაცემის მომენტიდან 30-დან 90 დღემდე. შემოსავლის აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლის სანაცვლოდ. ჯგუფი განსაზღვრავს ამგვარ ოპერაციებში ის პრინციპალის (მარწმუნებელი) სახით გამოდის თუ აგენტის (რწმუნებული), კლიენტისთვის მისი დაპირების ხასიათიდან გამომდინარე. ჯგუფი არის პრინციპალი და შემოსავალს ბრუტო სახით აღრიცხავს, თუ ის აკონტროლებს დაპირებულ საქონელს სანამ მათ მომხმარებელს გადასცემს. ჯგუფმა ზოგადად დაასკვნა, რომ შემოსავლებთან დაკავშირებულ შეთანხმებებში იგი პრინციპალად გამოდის.

შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან აღიარდება დროის განმავლობაში რესურსების მეთოდის გამოყენებით, რათა შეფასდეს პროგრესი მომსახურების სრულად გაწევისადმი, რადგან მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს ჯგუფის მიერ მისთვის მიწოდებულ სარგებელს.

ჯგუფი განიხილავს, არის თუ არა ხელშეკრულებაში ისეთი დაპირებები, რაც წარმოადგენს ცალკე შესასრულებელ ვალდებულებას, რომელზეც უნდა გადანაწილდეს გარიგების ფასის ნაწილი (მაგ. გარანტიები, მომხმარებელთა ერთგულების ქულები და ა.შ.). საქონლის გაყიდვის და მომსახურების გაწევის ოპერაციის ფასის განსაზღვრისას, ჯგუფი განიხილავს ცვლადი საზღაურების ეფექტებს.

(ii) დაბრუნების უფლება

კონკრეტული ხელშეკრულებები კლიენტებს ანიჭებს მითითებულ პერიოდში საქონლის დაბრუნების უფლებას. თანხის დაბრუნების ვალდებულება აღიარდება იმ საქონელთან მიმართებაში, რომელთა დაბრუნება მოსალოდნელია (ე.ი. თანხა, რომელიც არ არის შესული ოპერაციის ფასში). აქტივის დაბრუნების უფლება (და შესაბამისი კორექტირება გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებაში) ასევე აღიარდება მომხმარებლებისგან საქონლის დაბრუნების უფლებისათვის, რომელიც შესულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სასაქონლო-მატერიალური მარაგებში.

(iii) საგარანტიო ვალდებულებები

ზოგადად, ჯგუფი იძლევა გარანტიას დეფექტების რემონტზე და გაყიდვის მომენტში არსებული დაზიანებული ერთეულ(ებ)ის გამოცვლაზე, იმის რწმუნების უზრუნველსაყოფად, რომ გაყიდული პროდუქტები შეესაბამებოდეს შეთანხმებულ ხარისხს. ეს მარწმუნებელი ტიპის გარანტიები აღირიცხება საგარანტიო ანარიცხების სახით. სააღრიცხვო პოლიტიკა საგარანტიო ანარიცხების შესახებ იხილეთ ნაწილში „ჟ" („ანარიცხები").

ჯგუფი ასევე გასცემს გარანტიებს, რომლებიც უშუალოდ გაყიდვის დროს არსებული დეფექტების აღმოფხვრას არ უკავშირდება. ეს სერვისის ტიპის საგარანტიო მომსახურება ან ცალკე იყიდება, ან გაყიდულ საქონელთან ერთად. ხელშეკრულებები პროდუქტებისა და ამ სერვისის ტიპის საგარანტიო მომსახურების ერთად გაყიდვის შესახებ შედგება ორი შესასრულებელი ვალდებულებისგან, რადგან საქონელი და საგარანტიო მომსახურება განცალკევებით იყიდება და ისინი გარკვევით არის განსაზღვრული ხელშეკრულებაში. ფარდობითი ინდივიდუალური სარეალიზაციო ფასის მეთოდის გამოყენებით, გარიგების ფასის ნაწილი განაწილდება საგარანტიო მომსახურებაზე და მისი აღიარება ხდება სახელშეკრულებო ვალდებულებად. შემოსავალი საგარანტიო მომსახურებიდან აღირიცხება იმ პერიოდში, რომლის განმავლობაშიც გაიწია მომსახურება გასული დროის საფუძველზე.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(iv) სათადარიგო ნაწილების და ნაწილების გამოცვლის მომსახურების პაკეტებად გაყიდვა

ჯგუფი გასწევს საკუთარ მაღაზიებში შეძენილი სათადარიგო ნაწილების გამოცვლის და სარემონტო მომსახურებებს. ეს მომსახურებები ზოგჯერ ცალკე იყიდება მომხმარებლებზე ან პაკეტებად სათადარიგო ნაწილების გაყიდვასთან ერთად.

გაწეული მომსახურებების პაკეტებად გაყიდვების ხელშეკრულებები ორ შესასრულებელ ვალდებულებას მოიცავს, რადგან გაყიდული საქონლის გადაცემის და მომსახურების გაწევის დაპირება შესაძლოა იყოს განსხვავებული და ინდივიდუალურად იდენტიფიცირებადი. შესაბამისად, ჯგუფი გარიგების ფასის განაწილებას ახდენს საქონლის და გაწეული მომსახურებების შესაბამისი ფარდობითი განცალკევებული სარეალიზაციო ფასების საფუძველზე. ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს კონკრეტულ მომენტში გაწეული მომსახურებებიდან და საქონლის გაყიდვიდან, შესაბამისი განცალკევებული ფასის შესაბამისად.

სახელშეკრულებო ნაშთები

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

დებიტორული დავალიანების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტისგან უპირობოდაა მისაღები საზღაურის თანხა (ე.ი. მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო საზღაურის გადახდის თარიღის დადგომამდე).

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტისგან მიღებულია თანხა ან თანხის გადახდის ვადა დადგა (რომელიც უფრო ადრე მოხდება) ჯგუფის მიერ შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გადაცემამდე. სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც ჯგუფი შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებას.

(დ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ჯგუფის ფინანსური შემოსავლები მოიცავს შემდეგს:

- საპროცენტო შემოსავალი;
- საკურსო ცვლილებით წარმოშობილი შემოსულობა ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე;
- შემოსავალი ფინანსური გარანტიების ამობრუნებიდან;
- სხვა ფინანსური შემოსავალი

ჯგუფის ფინანსური ხარჯები მოიცავს შემდეგს:

- საპროცენტო ხარჯი აღებულ სესხებზე;
- საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულებებზე;
- საპროცენტო ხარჯი სხვა ფინანსურ ვალდებულებებზე.
- საკურსო ცვლილებით წარმოშობილი ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე;
- სხვა ფინანსური ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობით წარმოშობილი შემოსულობები და ზარალი წმინდა საფუძველზე აღირიცხება იმის მიხედვით, უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა შემოსულობის პოზიციაშია, თუ წმინდა ზარალის.

ნასესხები სახსრები, რომლებიც პირდაპირ არ უკავშირდება განსაკუთრებული აქტივის შეძენას, მშენებლობასა და წარმოებას, აღიარდება მოგება-ზარალში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ე) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკების, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში და დაანგარიშდება, როგორც განაწილებული წმინდა თანხის 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. ჯგუფის პარტნიორებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადის ვალდებულება კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან არადაკავშირებული ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება-ზარალის ანგარიშების საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ")

შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები აღირიცხება ბრუნვის გადასახადის გამოკლებით, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

- როდესაც შეუძლებელია ბრუნვის გადასახადის, რომლის ვალდებულებაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვისას წარმოიშობა, დაბრუნება საგადასახადო ორგანოებიდან. ამ შემთხვევაში ხდება ბრუნვის გადასახადის აღიარება აქტივის შესყიდვის ღირებულების ნაწილად ან ხარჯების მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებების აღრიცხული ოდენობა შეიცავს ბრუნვის გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი ბრუნვის გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია როგორც საგადასახადო ვალდებულება, მოგების გადასახადის გარდა ან ავანსად გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, რომლებიც წმინდა სახით აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის წმინდა დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით. ამიტომ ჯგუფი თითოეული საწარმოს ყველა საგადასახადო კრედიტორულ ან დებიტორულ ვალდებულებებთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ვ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

ჯგუფი აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს და არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ის დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას ჯგუფი გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(ზ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, რომელსაც აკლდება გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები. სათადარიგო ნაწილების და სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენაზე გაწეულ ხარჯებსა და ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მათ მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს. ავტომობილების თვითღირებულება განისაზღვრება სპეციფიკური იდენტიფიცირების საფუძველზე.

(თ) უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ამავდროულად მშობელი საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტაა. ჯგუფი თითოეული საწარმოსათვის განსაზღვრავს ფუნქციონალურ ვალუტას და თითოეული მათგანის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესული მუხლები ფასდება ამ ფუნქციონალური ვალუტის გამოყენებით. ჯგუფი იყენებს კონსოლიდაციის პირდაპირ მეთოდს და უცხოურ ქვედანაყოფის გაყიდვისას წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც მოგება-ზარალშია რეკლასიფიცირებული, ასახავს იმ თანხას, რომელიც წარმოიქმნება პირდაპირი მეთოდის გამოყენებიდან.

ოპერაციები და ნაშთები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავიდან ჯგუფის საწარმოების მიერ აღირიცხება მათ შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსით.

2. ინფორმაცია ზუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

ფულადი მუხლების დაფარვით ან კონვერტაციით გამოწვეული სხვაობები აისახება მოგება-ზარალში, გარდა იმ ფულადი მუხლებისა, რომლებიც ჯგუფის უცხოური ქვედანაყოფის წმინდა ინვესტიციების ჰეჯირებისთვის არის განკუთვნილი. ისინი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში წმინდა ინვესტიციების ჩამოწერამდე, რა დროსაც ხდება მთლიანი თანხის რეკლასიფიკაცია მოგება-ზარალში. სხვა სრულ შემოსავალში ასევე აისახება ამ ფულადი მუხლების საკურსო სხვაობებზე მიკუთვნებული დარიცხული გადასახადი და კრედიტები.

არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული არაფულადი მუხლების კონვერტაციის შედეგად მიღებული შემოსულობა თუ ზარალი აღირიცხება ამ მუხლის სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებით განპირობებული შემოსულობის და ზარალის აღიარების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი მუხლები, რომლებიც პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე ფასდება, კონვერტირდება ოპერაციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

შესაბამისი აქტივების, ხარჯების ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველ აღიარებაზე სპოტ სავალუტო კურსის განსასაზღვრად, ისეთი არაფულადი აქტივების ან არაფულადი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისას, რომლებიც წინასწარ გადახდებს უკავშირდება, გარიგების თარიღი არის ის თარიღი, როდესაც ჯგუფი თავდაპირველად აღიარებს საავანსო გადახდიდან წარმოშობილ არაფულად აქტივებს ან არაფულად ვალდებულებებს. თანხის არაერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, ჯგუფი თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

ჯგუფის კომპანიები

კონსოლიდაციისას უცხოური ქვედანაყოფების აქტივები და ვალდებულებები ლარში გადაიყვანება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი სავალუტო კურსით, ხოლო მოგება-ზარალის ანგარიშგება გადაიყვანება იმ სავალუტო კურსებით, რომლებიც მოქმედებდა შესაბამისი ოპერაციების დღეს. კონსოლიდაციისთვის აუცილებელი კონვერტაციის შედეგად მიღებული საკურსო სხვაობების აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში. უცხოური ქვედანაყოფის ჩამოწერის შემთხვევაში, სხვა სრული შემოსავლის ამ კონკრეტულ უცხოურ ქვედანაყოფთან დაკავშირებული კომპონენტის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში. როდესაც შიდაჯგუფურ ბალანსზე საკურსო სხვაობა წარმოიშვება, რომელიც, არსებითად, შეადგენს საწარმოს წმინდა ინვესტიციის ნაწილს უცხოურ ქვედანაყოფში, მაშინ საკურსო სხვაობის აღიარება არ ხდება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. მისი აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება კაპიტალის ცალკე კომპონენტზე, ამ უცხოური ოპერაციის ჩამოწერამდე.

(ი) ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გამოკლებით. თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. კომპანიის მიერ აგებული აქტივების თვითღირებულება მოიცავს მასალისა და შრომის პირდაპირ ხარჯებს და ყველა სხვა ხარჯს, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის შესაბამის მდგომარეობაში მოსაყვანად განკუთვნილ ხარჯებს, დემონტაჟის და მოხსნის ხარჯებს, ასევე იმ ტერიტორიის რეაბილიტაციის ხარჯებს, რომლებზეც ეს აქტივები მდებარეობს და ასევე ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ კაპიტალიზებად ხარჯებს. შესყიდული პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აუცილებელია შესაბამისი აღჭურვილობის ფუნქციონირებისთვის, კაპიტალიზდება, როგორც ამ აღჭურვილობის განუყოფელი ნაწილი. დაუმთავრებელი მშენებლობა აღრიცხულია თვითღირებულებით, აკუმულირებული გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გამოკლებით.

თუ ძირითადი საშუალებების ერთეულებს სხვადასხვა სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვთ, ისინი აღირიცხება ძირითადი საშუალებების ცალკე ერთეულებად (ძირითად კომპონენტებად) და მათზე ცვეთა ცალკე ირიცხება, შესაბამისი სასარგებლო გამოყენების ვადის გათვალისწინებით. ანალოგიურად, როდესაც ტარდება ფართომასშტაბიანი ინსპექცია, მისი ხარჯის აღიარება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ხდება, როგორც ჩანაცვლების ღირებულებისა, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯის აღიარება ხდება მათი დადგომისთანავე მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს (ე.ი. მაშინ, როდესაც მიმღებზე გადადის კონტროლი) ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალებების გასხვისებით მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალთან შედარებით და მოგება-ზარალში აღიარდება სხვა შემოსავლის/სხვა ხარჯის ნაწილში.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების დამონტაჟების და მათი სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივის ღირებულებასა და შეფასებული ნარჩენი ღირებულების სხვაობის მიხედვით.

ზოგადად, ცვეთის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგანაც ეს ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. იჯარით აღებულ აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ საიჯარო პერიოდსა და სასიცოცხლო ვადას შორის უმოკლესი პერიოდით, გარდა შემთხვევებისა, როდესაც გონივრულად მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი იჯარის ვადის ბოლოსთვის აქტივზე მფლობელობას მოიპოვებს. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო გამოყენების ვადები მიმდინარე და შესადარისი პერიოდებისთვის იყო შემდეგი:

► შენობა-ნაგებობები	37-დან 50 წლამდე;
► მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	1-დან 10 წლამდე;
► საოფისე აღჭურვილობა, ავტომობილები და სხვ.	1-დან 10 წლამდე.

ცვეთის დარიცხვის მეთოდები, სასარგებლო გამოყენების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაისინჯება ყოველი საანგარიშგებო თარიღით და, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად კორექტირდება.

ცვეთის დარიცხვა

პროცესში უშუალოდ მონაწილე ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა წარმოადგენს ზედნადებ ხარჯს და აღირიცხება როგორც გაყიდული საქონლის თვითღირებულება (თუ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები გაიყიდა) ან როგორც სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (თუ წარმოებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჯერ არ გაყიდულა).

ნასესხებ თანხებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ისეთი აქტივის შეძენისთვის, აგებისა თუ წარმოებისთვის უშუალოდ მიკუთვნებადი ნასესხებ თანხებთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლის გამიზნულად მოხმარებისთვის ან რეალიზაციისთვის მომზადებასაც საკმაოდ დიდი დრო სჭირდება, კაპიტალიზდება, როგორც აქტივის ღირებულების ნაწილი. ნასესხებ თანხებთან დაკავშირებული დანახარჯების ყველა სხვა დანარჩენი ხარჯი დადგომისთანავე აღიარდება პერიოდის ხარჯად. სესხის მიღების ხარჯი შედგება პროცენტისგან და სხვა ხარჯებისგან, რომლებსაც კომპანია გაიღებს სესხის მიღებასთან დაკავშირებით.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(კ) არამატერიალური აქტივები

ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას თვითღირებულებით აღირიცხება. საწარმოთა გაერთიანებისას შეძენილი არამატერიალური აქტივების ღირებულება წარმოადგენს მათ სამართლიან ღირებულებას შესყიდვის თარიღისთვის. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ამორტიზაცია და აკუმულირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი. კომპანიის შიგნით წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივების კაპიტალიზაცია, გარდა საცდელ-საკონსტრუქტორო სამუშაოთა ხარჯებისა, არ ხდება და ხარჯი აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს ხარჯი გაიწია.

ჯგუფის არამატერიალურ აქტივებს განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს.

შეზღუდული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება ეკონომიკური მომსახურების ვადის პერიოდში და გაუფასურების ოდენობის დასადგენად ფასდება მაშინ, როდესაც იარსებებს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი სასარგებლო გამოყენების შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის შემთხვევაში მინიმუმ ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება შესაბამისად ცვლის ამორტიზაციის პერიოდს ან მეთოდს და აღირიცხება როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება.

შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ცვეთის ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში. ჯგუფის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა 6 წლიდან 15 წლამდეა.
არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს (ე.ი. იმ თარიღში, როდესაც ხდება კონტროლის მიღება აქტივის მიმღების მიერ) ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტისას მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგება-ზარალში.

(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

(v) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში (OCI) და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით. ჯგუფი თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და ჯგუფის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც მათ მართავს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფი პრაქტიკულ ხერხს იყენებს, ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების ხარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგება-ზარალში ასახვით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, რომლებიც არ მოიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც ჯგუფმა პრაქტიკულ ხერხი გამოიყენა, ფასდება *ფასს 15-ით „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“* განსაზღვრული გარიგების ფასით.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და მოხდეს მისი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხისა და პროცენტის გადახდებს" (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება.

ჯგუფის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ამორტიზებული ღირებულებით კლასიფიცირებული და შეფასებული ფინანსური აქტივების ფლობა ხდება ბიზნეს მოდელში ფინანსური აქტივების ფლობის მიზნით, სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად, ხოლო სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში კლასიფიცირებული და შეფასებული ფინანსური აქტივების ფლობა ბიზნეს მოდელში ხდება სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობის და გაყიდვის მიზნით.

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც ჯგუფმა აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები);
- სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით აღრიცხული ფინანსური აქტივები, კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე (წილობრივი ინსტრუმენტები);
- მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდგომში ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.
ჯგუფის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას და გაცემულ სესხებს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე-5 შენიშვნა;
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება - მე-14 შენიშვნა;
- გაცემული სესხები - მე-13 შენიშვნა;

ჯგუფი აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და ჯგუფის მოსალოდნელ ყველა ფულად ნაკადს შორის, დისკონტირებულს თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთთან მიახლოებული განაკვეთით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნის

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპად. ისეთი საკრედიტო რისკის პოზიციებისათვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). საკრედიტო რისკის პოზიციისათვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, საჭიროა ზარალის ანარიცხი იმ საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია რისკის პოზიციის დარჩენილი საციცოცხლო ვადის განმავლობაში, დეფოლტის დროის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, ჯგუფი ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. ჯგუფმა შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი სამომავლო ფაქტორების შესაბამისად.

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო დეპოზიტები), ჯგუფი მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც წარმოიქმნება ფინანსურ ინსტრუმენტზე დეფოლტის შემთხვაში და რომელიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს. ჯგუფის შეფასებით საკრედიტო დაწესებულებებში ფლობილი თანხების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი უმნიშვნელოა.

გაცემული სესხებისა და ფინანსური გარანტიებისთვის მოსალოდნელია, რომ საკრედიტო დავალიანება საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ან დეფოლტს გამოიწვევს კრედიტის ხარისხის მნიშვნელოვანი გაუარესების შემდეგ, რაც განისაზღვრება, როგორც კონტრაგენტების საკრედიტო რეიტინგის გაუარესება თავდაპირველი აღიარებიდან ორი პოზიციით, ან საკრედიტო რეიტინგის დადგენა Ca ან ნაკლებ დონეზე. ჯგუფს ყველა სესხი და გარანტია გაცემული აქვს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებზე, შესაბამისად, მათი დაფარვა ყოველთვის არ შეესაბამება შეთანხმებულ გრაფიკს და, შესაძლოა, გამოიწვიოს ხელშეკრულების რამდენიმეჯერ გახანგრძლივება და რესტრუქტურიზაცია. შესაბამისად, ჯგუფი ვადაგადაცილებულ დღეებს არ მიიჩნევს საკრედიტო რისკის ან გაუფასურების მნიშვნელოვნად გაზრდის მანიშნებელ ფაქტორად. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, ჯგუფმა შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ ჯგუფი სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, ჯგუფის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს მოგება-ზარალში.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც შესაფერისია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებიდან ამოღება) ძირითადად ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება აღარ არსებობს, ან
- ჯგუფმა სხვას გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული ფულადი ნაკადების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) ჯგუფმა სხვას გადასცა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) ჯგუფმა სხვას არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ სხვას გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ ჯგუფმა სხვას გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, ჯგუფი აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში, ჯგუფი მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება ჯგუფის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი თავდებობის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და ჯგუფის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

(vi) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგება-ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და ნასესხები სახსრები, სავაჭრო ვალდებულებები, ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები, სხვა ფინანსური ვალდებულებები ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს, როგორც შესაბამისია.

სხვა ფინანსური ვალდებულებების გარდა, ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, ნასესხები სახსრების და კრედიტორული დავალიანებების შემთხვევაში, აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების ხარჯები.

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს, სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს, ნასესხებ სახსრებსა და საიჯარო ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფმა გააფორმა კონკრეტული ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები ქართულ კომერციულ ბანკში საბოლოო მაკონტროლებელი მხარის და შპს „თი-ემ-ჯი ჯგუფის" (ჯგუფის მშობელი საწარმო) სესხების უზრუნველყოფის მიზნით. რადგან საბოლოო მაკონტროლებელი მხარის და შპს „თი-ემ-ჯი ჯგუფის" ძირითადი შემოსავლის წყაროს კომპანიის მიერ გამოცხადებული დივიდენდები წარმოადგენს, ამ გარანტიის ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდა კაპიტალის შესაბამის ანგარიშებში, ამ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საუკეთესო შეფასების გზით, რომელიც კორექტირდება ფულის დროითი ღირებულებით. შემდგომში, ხსენებული ვალდებულების ხელახლა შეფასება აღიარდება მოგება-ზარალში, თუ ის არ უკავშირდება საბაზისო გარანტირებული ვალდებულების დაფარვით გამოწვეულ შემცირებას უპირატესი მოვალეების მიერ, რა შემთხვევაშიც, ამგვარი შემცირება პირდაპირ აღიარდება კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც ეს განხილულია ქვემოთ:

სესხები და ნასესხები სახსრები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ნასესხები სახსრების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2. ინფორმაცია ზუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულება გამოიანგარიშება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურის თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ამორტიზაცია აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსური ხარჯების სახით. ეს კატეგორია ზოგადად ეხება ნასესხებ სახსრებს.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე გამსესხებლის წინაშე, რომელსაც მეტწილად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები მეტწილად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

(vii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და ურთიერთგაქვითვის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის განზრახვა.

(მ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმებაა საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, ჯგუფი აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის ხარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოდინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვების ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, გამოიყენება შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი. ეს გამოთვლები დასაბუთდება შეფასების კოეფიციენტებით, აქციათა კოტირებული ფასებით საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული კომპანიების შემთხვევაში და სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

ჯგუფი გაუფასურებას გამოითვლის დეტალური ბიუჯეტისა და პროგნოზირებული გაანგარიშების საფუძველზე, რომლებიც ინდივიდუალურად მზადდება ჯგუფის ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი თითოეული ერთეულისთვის, რომლისთვისაც გამოყოფილია ესა თუ ის აქტივი. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები ჩვეულებრივ ოთხწლიან პერიოდს მოიცავს. უფრო ხანგრძლივი პერიოდისთვის გამოითვლება გრძელვადიანი ზრდის ტემპი, რომელიც გამოიყენება ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის მეხუთე წლის შემდეგ.

განგრძობითი ოპერაციების გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგების, მათ შორის სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების აღიარება ხდება მოგება-ზარალში, გაუფასურებული აქტივის ფუნქციის შესაბამის ხარჯის კატეგორიებში.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

აქტივებისთვის, გუდვილის გარდა, შეფასება ხდება ყოველი ანგარიშგების თარიღზე იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოფხვრილი ან შემცირებულია. მსგავსი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს აქტივის ან ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის ამობრუნება მხოლოდ მაშინ არის შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. ამობრუნების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. ასეთი აღდგენის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გუდვილის გაუფასურება

გუდვილი თავდაპირველად აღიარდება და შეფასდება როგორც აღწერილია ზემოთ.

გუდვილი არ ამორტიზდება, თუმცა განიხილება გაუფასურებაზე ყოველწლიურად. გაუფასურების მიზნებისთვის, გუდვილი ნაწილდება თითოეული ფულადი ნაკადების წარმომქმელ ერთეულზე (ან ფულადი ნაკადების წარმომქმნელ ერთეულების ჯგუფზე), რომელიც მოსალოდნელია რომ მიიღებს სარგებელს გაერთიანების სინერგიიდან. ის ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულები, რომლებზეც მიკუთნებულია გუდვილი, მოწმდება გაუფასურებაზე ყოველწლიურად, ან უფრო ხშირად თუ არსებობს რაიმე ინდიკატორი, რომელიც მის გაუფასურებაზე მიუთითებს. როდესაც ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენითი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, გაუფასურების ზარალით პირველ რიგში მცირდება გუდვილის საბალანსო ღირებულება, რომელიც გადანაწილებეულია ამ ერთეულზე და შემდგომ კი ერთეულის სხვა აქტივები პროპორციულად. გუდვილთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალის ამობრუნება არ არის შესაძლებელი მომავალ პერიოდებში.

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის შეწყვეტისას, აღნიშნულ ოპერაციებთან დაკავშირებული გუდვილი გაითვალისწინება მის შეწყვეტასთან დაკავშირებული მოგება-ზარალის განსაზღვრისას.

(ნ) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

ჯგუფი ფინანსურ ინსტრუმენტებს აფასებს გაყიდვის ხარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით თავდაპირველი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად, ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულებით შეფასება ეყრდნობა იმ ვარაუდს, რომ ადგილი აქვს აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგებას:

- აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე;
- ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ჯგუფისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

ჯგუფი ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძევება, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებს საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად - არასაბაზრო მონაცემებს.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ან ფინანსურ ანგარიშგებებში ასახული ყველა აქტივი და ვალდებულება ნაწილდება ქვემოთ წარმოდგენილი სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მიხედვით, რაც ეყრდნობა იმ ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალ მონაცემს, რომელიც მნიშვნელოვანია მთლიანად სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად:

2. ინფორმაცია ზუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

- დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკორექტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე;
- დონე 2 – ღირებულების განსაზღვრის მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;
- დონე 3 – ღირებულების განსაზღვრის მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

ჯგუფი განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებებში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.
სამართლიანი ღირებულების შესახებ განმარტებითი შენიშვნის მიზნებისთვის, ჯგუფმა აქტივების და ვალდებულებების კლასი განსაზღვრა აქტივის ან ვალდებულების ხასიათის, თვისებებისა და რისკების ან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონის მიხედვით.

(ო) საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის რაოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე. კომპანიის მიერ საწესდებო კაპიტალი აღიარდება იმის გათვალისწინებით, რომ ის კომპანიაში მფლობელებმა შეიტანეს.

(პ) ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები მოიცავს ფულად სახსრებს ბანკში და სალაროში და მოკლევადიან დეპოზიტებს, რომელთა ვადაც სამი თვე ან უფრო ნაკლებია, რაც ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

ნაშთები ბანკში, რომელთა გამოყენება ჯგუფის მიერ ექვემდებარება მესამე მხარის სახელშეკრულებო შეზღუდვებს, შედის ფულად სახსრებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შეზღუდვები არ გამოიწვევს, რომ ნაშთები ბანკში აღარ აკმაყოფილებდეს ფულადი სახსრების განმარტებას. სახელშეკრულებო შეზღუდვები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბანკში არსებული ნაშთების გამოყენებაზე, წარმოდგენილია შენიშვნა 15-ში. თუ ფულადი სახსრების გამოყენების სახელშეკრულებო შეზღუდვები ვრცელდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან 12 თვეზე მეტი ხნის განმავლობაში, შესაბამისი თანხები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისთვის, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულის ნაშთისგან და მოკლევადიანი ანაბრებისგან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, რასაც აკლდება საბანკო ოვერდრაფტები, რადგან ისინი ითვლება ჯგუფის ფულადი სახსრების მართვის განუყოფელ ნაწილად.

(ე) ანარიცხები

ზოგადი ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე იურიდიული თუ პრაქტიკიდან გამომდინარე ვალდებულება და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად. ასევე, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის სანდოდ განსაზღვრა. თუ ჯგუფი მოელის ანარიცხების მთლიანად ან ნაწილობრივ ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო ხელშეკრულების, პასუხისმგებლობისგან გათავისუფლების დათქმის ან მომწოდებლის გარანტიების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურების მიღება პრაქტიკულად გადაწყვეტილია. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები მოგება-ზარალში აისახება ყოველგვარი ანაზღაურების გამოკლებით.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მნიშვნელოვანია, ანარიცხების დისკონტირება ხდება მიმდინარე დაბეგვრამდელი განაკვეთით, რომელიც საჭიროების შემთხვევაში ასახავს ამ ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გამოყენების შემთხვევაში, ანარიცხების ზრდა დროის გასვლის გამო აღიარებულია ფინანსური ხარჯების ნაწილში.

საგარანტიო ანარიცხები და დაკავშირებული აქტივი

ჯგუფი გასცემს გარანტიებს რემონტის და დეფექტური ერთეულ(ებ)ის გამოცვლაზე, ასევე მწარმოებლის მიერ განსაზღვრულ მახასიათებლებთან შეუსაბამო პროდუქტების გამოცვლაზე. ამ რწმუნებულების მსგავს გარანტიებთან დაკავშირებული ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც გაიყიდება პროდუქტი ან მომხმარებელს გაეწევა მომსახურება. თავდაპირველი აღიარება ისტორიულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით ხდება. გარანტიასთან დაკავშირებული ხარჯების პირვანდელი შეფასების გადასინჯვა ხდება ყოველწლიურად.

ჯგუფი განცალკევებით აღიარებს გარანტიასთან დაკავშირებული აქტივს, მწარმოებლისგან საგარანტიო ანაზღაურების მიღების უფლების აღრიცხვის მიზნით, როდესაც ანაზღაურება პრაქტიკულად გადაწყვეტილია.

(რ) იჯარა

განსაზღვრება იმისა, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას

ხელშეკრულების გაფორმებისას ჯგუფი აფასებს ხელშეკრულება წარმოადგენს ან მოიცავს თუ არა იჯარას. ეს იმას ნიშნავს, გადასცემს თუ არა ხელშეკრულება იდენტიფიცირებული აქტივების სარგებლობის კონტროლის უფლებას დროის კონკრეტულ მომენტში, ანაზღაურების სანაცვლოდ.

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

ჯგუფი იყენებს ერთ აღიარების და შეფასების მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა. ჯგუფი აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს საიჯარო გადახდების გადახდისათვის და აქტივის გამოყენების უფლებას, რომელიც საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებას წარმოადგენს.

ჯგუფი სხვადასხვა ოფისს, საწყობს, მიწის ნაკვეთს, საცალო მომსახურების მაღაზიას და ავტოსატრანსპორტო საშუალებებს იღებს იჯარით. საიჯარო ხელშეკრულებები ჩვეულებრივ ფიქსირებული პერიოდით - 6 თვიდან 20 წლამდე ფორმდება.

(i) აქტივის გამოყენების უფლება

ჯგუფი აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის დაწყების თარიღში. აქტივის გამოყენების უფლება თავდაპირველად თვითღირებულებით ფასდება, შემდგომში კი - თვითღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთითა და გაუფასურების ზარალით და ასევე, კორექტირდება საიჯარო ვალდებულებების ხელახალი შეფასების თანხებით. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების, თავდაპირველად გაწეული პირდაპირი ხარჯების და დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელებული საიჯარო გადასახდელების თანხებს, ნებისმიერი მიღებული საიჯარო შეღავათების თანხების გამოკლებით. აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საიჯარო ვადასა და აქტივის შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესის განმავლობაში, შემდეგი სახით:

- შენობა-ნაგებობები 1-დან 20 წლამდე;
- ავტოსატრანსპორტო საშუალებები 3-დან 5 წლამდე.

თუ საიჯარო აქტივის საკუთრების უფლება გადადის ჯგუფზე საიჯარო პერიოდის ბოლოს ან თვითღირებულება ასახავს შესყიდვის უფლებით სარგებლობას, ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის გამოყენებით. აქტივის გამოყენების უფლება გაუფასურებას ექვემდებარება. იხილეთ სააღრიცხვო პოლიტიკები თავში *(მ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება.*

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ii) საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის დაწყების თარიღში, ჯგუფი აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით ფასდება. საიჯარო გადასახდელები მოიცავს ფიქსირებულ თანხებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), რასაც აკლდება ნებისმიერი საიჯარო შეღავათების დებიტორული დავალიანება, ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც განაკვეთზე ან კოეფიციენტზეა დამოკიდებული და თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების საფუძველზე. საიჯარო გადასახდელები ასევე მოიცავს შესყიდვის უფლებით სარგებლობის ღირებულებას, როდესაც გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ ჯგუფის ამ უფლებას გამოიყენებს, და ჯარიმების გადახდებს იჯარის შეწყვეტისთვის, თუ იჯარის ვადა ასახავს ხელშეკრულების შეწყვეტის უფლებას.

ზოგიერთი ქონების იჯარა მოიცავს ცვლად გადახდის პირობებს, რომლებიც, თავის მხრივ, მაღაზიიდან გენერირებულ გაყიდვებს უკავშირდება. ცვლადი საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე, აღიარდება ხარჯის სახით (თუ მათი გაწევა არ ხდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების საწარმოებლად) იმ პერიოდში, რომელშიც წარმოიშვება ისეთი ვითარება ან სიტუაცია, რომელიც გადახდას იწვევს.

საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულების დაანგარიშებისას, ჯგუფი იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღში, რადგან იჯარაში ნაგულისხმევი პროცენტი მარტივად ვერ განისაზღვრება. დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებები იზრდება, რომ აისახოს პროცენტის დარიცხვის თანხა და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადასახდელების თანხებით. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა გადაითვლება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება მოდიფიკაციას, საიჯარო ვადის, საიჯარო გადასახდელების ცვლილებას (მაგ. ცვლილება მომავალ გადახდებში, რომელიც წარმოიშვება ამგვარი საიჯარო გადახდების განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილებიდან) ან საიჯარო აქტივის შეძენის ოფციის შეფასების ცვლილებას.

აქტივის გამოყენების უფლებაც და საიჯარო ვალდებულებებიც განცალკევებული ერთეულების სახით არიან წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

(iii) მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

ჯგუფი იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისგან განთავისუფლებას შენობების, საოფისე ტექნიკის და ავტოსატრანსპორტო საშუალებების მოკლევადიან იჯარებზე (ე.ი. იჯარებზე, რომლებსაც აქვთ დაწყების თარიღიდან 12- ან ნაკლებთვიანი საიჯარო ვადა და არ მოიცავენ შესყიდვის უფლებას). ის ასევე იყენებს დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლებას საოფისე აღჭურვილობის იჯარებზე, რომლებიც დაბალფასიანად მოიაზრებიან. საიჯარო გადასახდელები მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე აღიარდება ხარჯის სახით საიჯარო ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით.

ჯგუფი, როგორც მეიჯარე

იჯარა, რომლის დროსაც ჯგუფი არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღირიცხება დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში და, თავისი საოპერაციო ხასიათის გამო, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება შემოსავლის ნაწილში. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მათი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე იმავე წესით, როგორითაც საიჯარო შემოსავალი. პირობითი საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

2. ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების შესახებ (გაგრძელება)

(ს) საოპერაციო სეგმენტები

საოპერაციო სეგმენტი არის ჯგუფის კომპონენტი, რომელიც ახორციელებს ისეთ ბიზნეს აქტივობებს, რომელთა შედეგადაც შესაძლებელია, რომ მიიღოს შემოსავალი და წარმოექმნას ხარჯები (იმ შემოსავლის და ხარჯების ჩათვლით, რომელიც დაკავშირებულია იმავე საწარმოს სხვა კომპონენტებთან); რომლის საოპერაციო შედეგებს რეგულარულად იხილავს კომპანიაში საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიმღები მთავარი პირი, ამ სეგმენტზე რესურსების განაწილების შესახებ გადაწყვეტილების მისაღებად და მისი საქმიანობის შედეგების შესაფასებლად; და რომლის შესახებაც არსებობს განცალკევებული ფინანსური ინფორმაცია.

(ტ) გარიგებები საბოლოო მაკონტროლებელ მხარესთან და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან

გარიგებები საბოლოო მაკონტროლებელ მხარესთან და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოსთან აღირიცხება გარიგების ნომინალური ღირებულებით, გარდა ფინანსური ინსტრუმენტების შემცველი გარიგებებისა. ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება აღიარების პოლიტიკების შესაბამისად, რომლებიც განსაზღვრულია ნაწილში *(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები* - გარიგების ნომინალურ ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას შორის სხვაობა აღირიცხება კაპიტალის შემადგენელ ნაწილად. ნებისმიერი შემდგომი მოძრაობა ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებში აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში

(ა) ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

ჯგუფს ვადაზე ადრე არ მიუღია სხვა რომელიმე სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომლებიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

შემდეგი ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები ძალაში 2023 წლის 1 იანვარს შევიდა, მაგრამ მათ მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონიათ ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 17- სადაზღვევო კონტრაქტები
- ბასს 8 -ს ცვლილება - სააღრიცხვო დაშვებების განმარტება
- ბასს 1 -ცვლილება - სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტება
- ბასს 12-ს ცვლილება - გადავადებული გადასახადი, რომელიც უკავშირდება ერთი ოპერაციიდან წარმოქმნილ აქტივებსა და ვალდებულებებს, საერთაშორისო გადასახადების რეფორმა - პილარ 2 მოდელის მიხედვით

4. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. ჯგუფი ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე, თუკი ისინი ჯგუფს მიესადაგება. მოსალოდნელი არ არის, რომ ამ ცვლილებებს მნიშვნელოვანი გავლენა ექნებათ ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ფასს 16-ის ცვლილება - საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას;
- ცვლილებები ბასს 1-ში: *ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად; გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით*
- მომწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები - ცვლილებები ბასს 7-ში და ფასს 7-ში.
- ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის შესწორებები: აქტივების გაყიდვა ან საკუთარ კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის დადებული გარიგების ფარგლებში

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე, მათ გაცხადებაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშგებო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი ცვლილების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. ჯგუფმა თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რაც არ ექვემდებარება ჯგუფის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

გუდვილის გაუფასურება

ჯგუფი სულ მცირე ყოველწლიურად ამოწმებს გუდვილის გაუფასურებას. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ანაზღაურებადი თანხები განისაზღვრა გამოყენებული ღირებულების გამოთვლების საფუძველზე. ეს გამოთვლები მოითხოვს შეფასებების გამოყენებას, როგორც შემდგომ დეტალურად არის აღწერილი მე-6 შენიშვნაში.

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასების შემდეგ, გუდვილის ანაზღაურებადი ღირებულებაც შესაბამისად უნდა გადანაწილდეს. შეფასებებისას ხდება ბიუჯეტების გამოყენებაც, რომელიც მოიცავს შემოსავლებისა და ხარჯების პროგნოზებს, რაც დამოკიდებულია მიმდინარე და მოსალოდნელ საბაზრო პირობებზე.

რადგანაც პროგნოზები მათი ბუნებიდან გამომდინარე თავისთავად მოიცავს გარკვეულ განუსაზღვრელობებს, ჯგუფი სისტემატიურად განიხილავს შეფასებებისა და დაშვებების ადეკვატურობას, რაც დამოკიდებულია წარსულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალ მოვლენებზეც, რაც შესაბამისი გარემოებების გათვალისწინებით მოსალოდნელად მიიჩნევა.

ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებასა და სახელშეკრულებო აქტივებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დაანგარიშებისთვის ჯგუფი ორ მეთოდს იყენებს - ინდივიდუალურ შეფასებას და კოლექტიური შეფასების მეთოდს. ინდივიდუალური მეთოდი გამოიყენება მხოლოდ მნიშვნელოვან კონტრაგენტებთან, დაკავშირებულ მხარეებთან და სახელმწიფო ორგანიზაციებთან.

კოლექტიურ მეთოდში ჯგუფი იყენებს ანარიცხის მატრიცას სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისა და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დასაანგარიშებლად. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების მქონე სხვადასხვა სამომხმარებლო სეგმენტების დაჯგუფების საფუძველზე.

ანარიცხის მატრიცა თავდაპირველად ეფუძნება ჯგუფის ისტორიულად დაგრვილ დეფოლტის განაკვეთების შესახებ ინფორმაციას. ჯგუფი მოახდენს მატრიცის დაკალიბრებას საკრედიტო ზარალის ისტორიული გამოცდილების საპროგნოზო ინფორმაციაზე მორგების მიზნით. თითოეულ ანგარიშგების თარიღში, ახლდება წარსულში დაფიქსირებული დეფოლტის განაკვეთები და ანალიზდება ცვლილებები მომავალზე ორიენტირებულ შეფასებებში. ჯგუფის საკრედიტო ზარალის ისტორიული გამოცდილება და საპროგნოზო ეკონომიკური პირობები შესაძლოა არ იყოს მომავალში კლიენტის ფაქტიური დეფოლტის განმსაზღვრელი. ინფორმაცია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ ჯგუფის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებთან და სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით მოცემულია მე-14 შენიშვნაში.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები მიმოხილვა (გაგრძელება)

საიჯარო ვადის განსაზღვრა იმ ხელშეკრულებებისათის, რომლებიც განახლებისა და შეწყვეტის ოფციებს შეიცავენ - ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

ჯგუფი განსაზღვრავს საიჯარო ვადას, როგორც იჯარის შეუქცევადი ვადა, ნებისმიერ სხვა პერიოდთან ერთად, რომელზეც ვრცელდება იჯარის გახანგრძლივების ოფცია, თუ მოიჯარეს ექნება გონივრული რწმენა იმისა, რომ ამგვარი ოფციით ისარგებლებს, ან ნებისმიერი პერიოდთან ერთად, რომელზეც ვრცელდება იჯარის შეწყვეტის ოფცია, თუ მისი გამოყენების გონივრული რწმენა არ არსებობს.

რამდენიმე იჯარის ფარგლებში, ჯგუფს შეუძლია იჯარით აიღოს აქტივები დამატებითი პერიოდით - ერთიდან ოთხ წლამდე ვადით. იმის შეფასებაში, არსებობს თუ არა გონივრული რწმენა იმისა, რომ ჯგუფი ისარგებლებს იჯარის განახლების შესაძლებლობით, ჯგუფი მსჯელობას ეყრდნობა. ე.ი. იჯარის განახლებისთვის ის განიხილავს ყველა შესაძლო ფაქტორს, რომელიც მისთვის ეკონომიკურ სარგებელს წარმოქმნის. ხელშეკრულების დაწყების თარიღის შემდეგ, ჯგუფმა განმეორებით შეაფასა იჯარის ვადა იმის გადასამოწმებლად, ხომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი მოვლენა ან ცვლილება ვითარებებში, რომლებიც მისი კონტროლის ფარგლებშია და მოქმედებს მის მიერ იჯარის განახლების ოფციის გამოყენების (ან არ გამოყენების) უნარზე. ჯგუფმა გაითვალისწინა განახლების პერიოდი იჯარის პერიოდის განსაზღვირსას მიწის ნაკვეთების და შენობა-ნაგებობების, მანქანა-დანადგარებისა და აღჭურვილობის იჯარებისთვის.

ჯგუფს ასევე რამდენიმე საიჯარო ხელშეკრულება აქვს, რომლებიც შეწყვეტის შესაძლებლობას იძლევა. იმის შეფასებაში, არსებობს თუ არა გონივრული რწმენა იმისა, რომ ორგანიზაცია ისარგებლებს იჯარის შეწყვეტის შესაძლებლობით, ჯგუფი ეყრდნობა განსჯას. ჯგუფს არ აქვს განზრახული გამოიყენოს შეწყვეტის შესაძლებლობა მისი საიჯარო ხელშეკრულებებისთვის.

საიჯარო ვალდებულების დასაანგარიშებლად გამოყენებული ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის შეფასება

ჯგუფს არ შეუძლია იჯარის ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრა, შესაბამისად, საიჯარო ვალდებულებების შესაფასებლად ის ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იყენებს. ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს საპროცენტო განაკვეთს, რომლის გადახდაც ჯგუფს მოუწევდა აქტივის გამოყენების უფლების მსგავსი ღირებულების მქონე აქტივის შესაძენად საჭირო მსგავსი ვადისა და მსგავსი უზრუნველყოფის მქონე სესხის დასაფარად მსგავს ეკონომიკურ გარემოში. ჯგუფი ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს აფასებს ემპირიული ამოსავალი მონაცემების (როგორიც არის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი) გამოყენებით, როდესაც ისინი ხელმისაწვდომია და საჭიროა საწარმოსთვის დამახასიათებელი კონკრეტული შეფასებების გაკეთება.

დავა საგადასახადო ორგანოებთან

ჯგუფმა გამოიყენა მსჯელობა საგადასახადო შემოწმების შედეგების (იხ. შენიშვნა 27) და მათი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ზეგავლენის შეფასებისას და დაასკვნა, რომ კონსოლიდირებული ანგარიშგების გამოცემის დროს არ არის საჭირო ანარიცხების გაკეთება და შესაბამისი პირობითი ვალდებულება სათანადოდ არის გამჟღავნებული ბასს 37 - ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივების შესაბამისად.

6. საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი

შპს ავტო გალერის დამატებითი წილის შეძენა

2023 წლის 13 იანვარს კომპანიამ შეიძინა დამატებითი 10%-იანი წილი შპს ავტო გალერიში. არამაკონტოლებელი წილის მფლობელ აქციონერზე გადაცემულმა კომპენსაციამ შეადგინა 3,400 ლარი. ქვემოთ ცხრილში მოცემულია დამატებით წილის შეძენა:

არამაკონტროლებელი აქციონერისთვის გადაცემული კომპენსაცია	3,400
დამატებითი წილის საბალანსო ღირებულება	(386)
კაპიტალის სხვა კომპონენტებში აღიარებული სხვაობა	**3,014**

6. საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი (გაგრძელება)

შპს აზტეხ და თეგეტა მოტორსის დამატებითი წილის შესყიდვა

2023 წლის 5 აგვისტოს ჯგუფმა შეიძინა დამატებითი 25%-იანი წილი შპს აზტეხ და თეგეტა მოტორსში. არამაკონტოლებელი წილის მფლობელ აქციონერზე გადაცემულმა კომპენსაციამ შეადგინა 2,526 ლარი. ქვემოთ ცხრილში მოცემულია დამატებით წილის შეძენა:

არამაკონტროლებელი აქციონერისთვის გადაცემული კომპენსაცია	2,526
დამატებითი წილის საბალანსო ღირებულება	(472)
კაპიტალის სხვა კომპონენტებში აღიარებული სხვაობა	**2,054**

შპს ავტო გალერის შეძენა

2022 წლის 7 ივნისს კომპანიამ შეიძინა საქართველოში დაფუძნებული, ბირჟაზე არარეგისტრირებული კომპანიის, შპს ავტო გალერის ხმის უფლების მქონე აქციების 80%. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სხვადასხვა ბრენდის მეორადი და ახალი ავტომობილებით საცალო ვაჭრობა. ჯგუფმა აირჩია შენაძენში არაკონტროლირებადი წილების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება. ავტო გალერის ჰყავს შემდეგი შვილობილი კომპანიები: შპს ქარ რენთ (100%), შპს IAA თეგეტა (51%), შპს სეგრექს ავტოგალერი (50%).

2022 წლის 22 ივლისს კომპანიამ, ასევე, შეიძინა შპს ავტო გალერის აქციების 10%.

შეძენილი აქტივები და ნაკისრი ვალდებულებები

შპს ავტო გალერის იდენტიფიცირებადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები შეძენის თარიღისთვის იყო:

	შეძენისას აღიარებული სამართლიანი ღირებულება
აქტივები	
ძირითადი საშუალებები (მე-8 შენიშვნა)	15,622
არამატერიალური აქტივები	182
აქტივის გამოყენების უფლება	316
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	17
ფულადი სახსრები და ნაშთები ბანკში	112
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5,460
საგადასახადო აქტივები	118
გაცემული სესხები	1,030
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	1,670
წინასწარ გადახდილი თანხები	981
	25,508
ვალდებულებები	
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	7,170
საიჯარო ვალდებულებები	1,464
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	739
ნასესხები თანხები	13,831
	23,204
სულ იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივები სამართლიანი ღირებულებით	**2,304**
სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული არაკონტროლირებადი წილი	(230)
შეძენისას წარმოქმნილი გუდვილი	28,526
გადაცემული კომპენსაცია	**30,600**

6. საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი (გაგრძელება)

საწარმოთა გაერთიანების უპირველესი მიზეზი იყო ავტომობილებსა და მასთან დაკავშირებული სერვისების ჯგუფის საოპერაციო სეგმენტის შემდგომი გაფართოება და მოსალოდნელი სინერგიით სარგებლობა შეძენილი საწარმოსა და ჯგუფის ოპერაციების გაერთიანებიდან.

შპს თეგეტა ინთერნეიშენალის შეძენა

2022 წლის 10 ივნისს კომპანიამ შეიძინა საქართველოში დაფუძნებული, ბირჟაზე არარეგისტრირებული კომპანიის, შპს თეგეტა ინთერნეიშენალის ხმის უფლების მქონე აქციების 90%. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მძიმე ტექნიკის გაქირავება. ჯგუფმა აირჩია შენაძენში არამაკონტროლებელი წილების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება. შპს თეგეტა ინთერნეიშენალს ჰყავს შვილობილი კომპანია შპს „თეგეტა რენტალსი" (100%).
2022 წლის 22 ივლისს კომპანიამ ასევე შეიძინა შპს თეგეტა ინთერნეიშენალის აქციების 10%.

შეძენილი აქტივები და ნაკისრი ვალდებულებები

შპს თეგეტა ინთერნეიშენალის იდენტიფიცირებადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები შეძენის თარიღისთვის იყო:

	შეძენისას აღიარებული სამართლიანი ღირებულება
აქტივები	
ძირითადი საშუალებები (მე-8 შენიშვნა)	5,883
არამატერიალური აქტივები	11
აქტივის გამოყენების უფლება	3,322
ფულადი სახსრები და ნაშთები ბანკში	424
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	29
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	1,589
გადახდილი ავანსები	40
	11,298
ვალდებულებები	
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	5,554
საიჯარო ვალდებულებები	4,400
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	213
ნასესხები თანხები	228
	10,395
სულ იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივები სამართლიანი ღირებულებით	**903**
შეძენისას წარმოქმნილი გუდვილი	11,104
გადაცემული კომპენსაცია	**12,007**

საწარმოთა გაერთიანების უპირველესი მიზეზი იყო ჯგუფის ავტომობილებისა და მასთან დაკავშირებული სერვისების საოპერაციო სეგმენტის შემდგომი გაფართოება და მოსალოდნელი სინერგიით სარგებლობა შეძენილი საწარმოსა და ჯგუფის ოპერაციების გაერთიანებიდან.

6. საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი (გაგრძელება)

შპს კავკასუს ავტომოტივის შეძენა

2022 წლის 1 ივლისს კომპანიამ შეიძინა საქართველოში დაფუძნებული ბირჟაზე არარეგისტრირებული კომპანიის, შპს „კავკასუს ავტომოტივის" ხმის უფლების მქონე აქციების 90%. კომპანის ძირითადი საქმიანობაა ვოლვოს ბრენდის ავტომობილებით საცალო ვაჭრობა და მათი მომსახურება. ჯგუფმა აირჩია შენაძენში არამაკონტროლებელი წილების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება.

2022 წლის 22 ივლისს კომპანიამ ასევე შეიძინა შპს „კავკასუს ავტომოტივის" აქციების 10%.

შეძენილი აქტივები და ნაკისრი ვალდებულებები

შპს „კავკასუს ავტომოტივის" იდენტიფიცირებადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები შეძენის თარიღისთვის იყო:

	შეძენისას აღიარებული სამართლიანი ღირებულება
აქტივები	
ძირითადი საშუალებები (მე-8 შენიშვნა)	31
ფულადი სახსრები და ნაშთები ბანკში	1,038
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8,813
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	3,243
გაცემული სესხები	9,499
წინასწარ გადახდილი თანხები	7
საგადასახადო აქტივები	168
	22,799
ვალდებულებები	
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	12,476
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	1,445
ნასესხები თანხები	5,613
	19,534
სულ იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივები სამართლიანი ღირებულებით	**3,265**
შეძენისას წარმოქმნილი გუდვილი	38,803
გადაცემული კომპენსაცია	**42,068**

საწარმოთა გაერთიანების უპირველესი მიზეზი იყო ჯგუფის ავტომობილებისა და მასთან დაკავშირებული სერვისების საოპერაციო სეგმენტის შემდგომი გაფართოება და მოსალოდნელი სინერგიით სარგებლობა შეძენილი საწარმოსა და ჯგუფის ოპერაციების გაერთიანებიდან.

შპს აზტეხ თეგეტა მოტორსში დამატებითი ინტერესის შეძენა

2022 წლის 7 ივნისს კომპანიამ შეიძინა აზერბაიჯანში დაფუძნებული ბირჟაზე არარეგისტრირებული კომპანიის, შპს აზტეხ თეგეტა მოტორსის ხმის უფლების მქონე აქციების 25%. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სათადარიგო ნაწილებით საცალო ვაჭრობა. ჯგუფმა აირჩია შენაძენში არამაკონტროლებელი წილების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება.

2022 წლის 22 ივლისს კომპანიამ ასევე შეიძინა შპს აზტეხ თეგეტა მოტორსის აქციების 25%.

6. საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი (გაგრძელება)

შპს აზტეხ თეგეტა მოტორსის იდენტიფიცირებადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები შეძენის თარიღისთვის იყო:

	შეძენისას აღიარებული სამართლიანი ღირებულება
აქტივები	
ძირითადი საშუალებები (მე-8 შენიშვნა)	501
არამატერიალური აქტივები	20
ფულადი სახსრები და ნაშთები ბანკში	510
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3,425
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	12,145
წინასწარ გადახდილი თანხები	141
	16,742
ვალდებულებები	
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	4,038
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	45
გადასახდელი გადასახადები	1,490
ნასესხები თანხები	8,651
	14,224
ნასესხები თანხები	**2,518**
სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული არაკონტროლირებადი წილი	(632)
წინა პერიოდში ფლობილი აქციები	(632)
შეძენისას წარმოქმნილი გუდვილი	4,160
გადაცემული კომპენსაცია	**5,414**

ბიზნეს გაერთიანების უპირველესი მიზეზი იყო ჯგუფის საავტომობილო პროდუქტებისა და მასთან დაკავშირებული სერვისების საოპერაციო სეგმენტის შემდგომი გაფართოება და მოსალოდნელი სინერგიით სარგებლობა შეძენილი საწარმოსა და ჯგუფის ოპერაციების გაერთიანებით.

გუდვილი

ჯგუფმა აღიარა შემდეგი გუდვილი, რომელიც წარმოიშვა საანგარიშო პერიოდებში განხორციელებული საწარმოთა გაერთიანებებიდან:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
შპს კავკასუს ავტომოტივი	38,803	38,803
შპს ავტო გალერი	28,526	28,526
შპს თეგეტა ინთერნეიშენალი	11,104	11,104
შპს აზტეხ თეგეტა მოტორსი	4,160	4,160
სულ გუდვილი	**82,593**	**82,593**

6. საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი (გაგრძელება)

ჯგუფმა ჩაატარა გუდვილის გაუფასურების შემოწმება 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობითა და თითოეული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის შეძენის თარიღისთვის. თითოეული კომპანიისთვის მათი აღდგენითი ღირებულება და საბალანსო ღირებულება შედარდა, რათა დადგენილიყო, მოხდა თუ არა გუდვილის გაუფასურება. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრა გამოყენების ღირებულების გამოთვლების საფუძველზე. ეს გამოთვლები იყენებს ფულადი სახსრების ნაკადების პროგნოზებს, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებულ ფინანსურ პროგნოზებს, რომლებიც მოიცავს ხუთწლიან პერიოდს. შედეგად, გუდვილის გაუფასურებას ადგილი არ ჰქონია.

7. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ

მართვის მიზნებისთვის, ჯგუფი ორ საოპერაციო სეგმენტს მართავს: ავტომობილები და შესაბამისი მომსახურებები და საავტომობილო პროდუქტები და შესაბამისი მომსახურებები.

ჯგუფის შემოსავლის უმეტესობა საქართველოში გამომუშავდება, შესაბამისად, ინფორმაცია გეოგრაფიული ტერიტორიების შესახებ არ არის წარმოდგენილი.

სეგმენტებს შორის შემოსავლები გაიქვითება კონსოლიდაციისას და აისახება „შესწორებებისა და გაქვითვების" სვეტში.

ყველა კორპორატიული ხარჯი და შემოსავალი, რომელიც პირდაპირ არ უკავშირდება არცერთ იდენტიფიცირებულ სეგმენტს, საავტომობილო პროდუქტებსა და დაკავშირებულ მომსახურებებზე გადანაწილდება.

თითოეულ ანგარიშვალდებულ სეგმენტთან დაკავშირებული ინფორმაცია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

	ავტომობილები და შესაბამისი მომსახურებები	საავტომობილო პროდუქტები და შესაბამისი მომსახურებები	სულ სეგმენტები	შესწორებები და გაქვითვები	კონსოლიდირებული
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	1,196,213	643,975	1,840,188	(462,029)	1,378,159
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(992,630)	(564,146)	(1,556,776)	475,197	(1,081,579)
საერთო მოგება	**203,583**	**79,829**	**283,412**	**13,168**	**296,580**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(37,393)	(126,624)	(164,017)	38,461	(125,556)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	(18,571)	(35,865)	(54,436)	20,568	(33,868)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	6,480	172,763	179,243	(169,228)	10,015
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(5,303)	(6,368)	(11,671)	3,401	(8,270)
ფინანსური შემოსავალი	7,619	11,626	19,245	(8,645)	10,600
ფინანსური ხარჯები	(23,117)	(54,032)	(77,149)	8,707	(68,442)
წილი მეკავშირე საწარმოების ფინანსურ შედეგებში	–	–	–	69	69
საანგარიშგებო სეგმენტის 2023 წლის მოგება	**133,298**	**41,329**	**174,627**	**(93,499)**	**81,128**
სულ აქტივები	**601,614**	**703,573**	**1,305,187**	**(346,342)**	**958,845**
სულ ვალდებულებები	**469,428**	**586,465**	**1,055,893**	**(321,925)**	**733,968**

7. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ(გაგრძელება)

თითოეულ საანგარიშგებო სეგმენტთან დაკავშირებული ინფორმაცია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

	ავტომობილები და შესაბამისი მომსახურებები	საავტომობილო პროდუქტები და შესაბამისი მომსახურებები	სულ სეგმენტები	შესწორებები და გაქვითვები	კონსოლიდი-რებული
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	702,198	655,304	1,357,502	(407,281)	950,221
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(591,968)	(579,056)	(1,171,024)	418,168	(752,856)
საერთო მოგება	**110,230**	**76,248**	**186,478**	**10,887**	**197,365**
			(125,144)		
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(24,619)	(100,525)		25,011	(100,133)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	(13,096)	(28,876)	(41,972)	15,103	(26,869)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	6,447	116,834	123,281	(108,586)	14,695
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1,791)	(4,289)	(6,080)	462	(5,618)
ფინანსური შემოსავალი	1,799	11,033	12,832	(4,995)	7,837
ფინანსური ხარჯები	(10,353)	(42,444)	(52,797)	6,468	(46,329)
წილი მეკავშირე საწარმოების ფინანსურ შედეგებში	–	–	–	66	66
საანგარიშგებო სეგმენტის 2022 წლის მოგება	**68,617**	**27,981**	**96,598**	**(55,584)**	**41,014**
სულ აქტივები	**388,103**	**703,668**	**1,091,771**	**(289,758)**	**802,013**
სულ ვალდებულებები	**290,396**	**615,024**	**905,420**	**(273,265)**	**632,155**

8. ძირითადი საშუალებები

მოძრაობები ჯგუფის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში იყო შემდეგი:

	მიწა და შენობა-ნაგებობები*	მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილობა და ავტომობილები	სხვა	დაუმთავრებელი მშენებლობა*	სულ
თვითღირებულება	101,085	20,958	20,001	12,894	3,571	158,509
დაგროვილი ცვეთა	(11,352)	(14,665)	(10,321)	(7,326)	–	(43,664)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 1 იანვრისთვის	**89,733**	**6,293**	**9,680**	**5,568**	**3,571**	**114,845**
შესყიდვები	23,148	4,019	9,805	12,172	7,953	57,097
შვილობილი საწარმოს შეძენა**	15	5,566	16,095	361	–	22,037
გადატანები	232	2,000	3,602	(5,834)	–	–
გასვლები	–	(4,034)	(8,848)	(343)	–	(13,225)
ცვეთის ხარჯი	(1,897)	(2,584)	(4,363)	(1,481)	–	(10,325)
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	–	1,232	1,318	279	–	2,829
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	**111,231**	**12,492**	**27,289**	**10,722**	**11,524**	**173,258**
თვითღირებულება	124,480	28,509	40,655	19,250	11,524	224,418
დაგროვილი ცვეთა	(13,249)	(16,017)	(13,366)	(8,528)	–	(51,160)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	**111,231**	**12,492**	**27,289**	**10,722**	**11,524**	**173,258**
შესყიდვები	12,678	6,337	24,012	17,457	39,214	99,698
გასვლები	(312)	(1,080)	(7,151)	(9,531)	(716)	(18,790)
ცვეთის ხარჯი	(2,190)	(3,297)	(7,350)	(1,814)	–	(14,651)
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	106	797	1,760	1,333	–	3,996
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	**121,513**	**15,249**	**38,560**	**18,167**	**50,022**	**243,511**
თვითღირებულება	136,846	33,766	57,516	27,176	50,022	305,326
დაგროვილი ცვეთა	(15,333)	(18,517)	(18,956)	(9,009)	–	(61,815)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	**121,513**	**15,249**	**38,560**	**18,167**	**50,022**	**243,511**

* 2023 და 2022 წლების განმავლობაში შესყიდვების უმეტესობა ეხება არსებული ფილიალის გაფართოებას და გაუმჯობესებას და ასევე, თბილისში ახალი ფილიალის მშენებლობას.

** შვილობილი კომპანიების შესყიდვის პუნქტი მოიცავს შეძენილი შვილობილი კომპანიების მიერ შეძენის თარიღისთვის ფლობილ ძირითად საშუალებებს, რომელიც თავდაპირველად შეფასებულია შეძენის თარიღისთვის სამართლიანი ღირებულებით და შეადგინა 22,037 ლარი. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საწარმოთა გაერთიანებისას შეძენილი ძირითადი საშუალებები აისახება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, იგივე საფუძველზე, როგორც ცალკე შეძენილი ძირითადი საშუალებები.

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის მოგება-ზარალში აღიარებული ამორტიზაციის თანხები:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებაში შესული	6,656	4,360
საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში შესული	7,995	5,965
სულ ცვეთის ხარჯი	**14,651**	**10,325**

2023 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფის მიწა, შენობა-ნაგებობები, მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა საბალანსო ღირებულებით 136,762 ლარი (2022: 123,723 ლარი) წარმოადგენს ჯგუფის მიერ მესამე მხარეებისგან აღებული სესხების უზრუნველყოფას (იხილეთ მე-16 და 27-ე შენიშვნები).

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფში ექსპლუატაციაში მყოფი და სრულად ამორტიზებული ძირითადი საშუალებების მთლიანი საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 23,977 ლარს, (2022: 21,213 ლარი).

8. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში კაპიტალიზებული სესხის პროცენტის ოდენობა იყო 2,225 ლარი და 1,378 ლარი, შესაბამისად.

9. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამები და ლიცენზიები	სხვა	სულ
თვითღირებულება	9,490	1,479	10,969
დაგროვილი ცვეთა	(3,893)	(800)	(4,693)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	**5,597**	**679**	**6,276**
შესყიდვები	3,178	59	3,237
შვილობილი კომპანიების შეძენა	192	20	212
გასვლები	(3)	–	(3)
ამორტიზაციის ხარჯი	(1,071)	(42)	(1,113)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	**7,893**	**716**	**8,609**
თვითღირებულება	12,857	1,558	14,415
დაგროვილი ცვეთა	(4,964)	(842)	(5,806)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	**7,893**	**716**	**8,609**
შესყიდვები	1,396	20	1,416
ამორტიზაციის ხარჯი	(1,342)	(46)	(1,388)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	**7,947**	**690**	**8,637**
თვითღირებულება	14,253	1,578	15,831
დაგროვილი ცვეთა	(6,306)	(888)	(7,194)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	**7,947**	**690**	**8,637**

2023 და 2022 წლებში კომპანიამ ჩამოაყალიბა და გააუმჯობესა არსებული პროგრამული აპლიკაციები და ვებგვერდები. ამ პროექტებში ჩართული თანამშრომლების ანაზღაურება კაპიტალიზირებული იყო არამატერიალური აქტივების შემადგენლობაში და შეადგინა 720 ლარი და 1,156 ლარი, შესაბამისად.

10. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

	მიწა და შენობა-ნაგებობები	ავტომობილები	სულ
თვითღირებულება	34,990	9,663	44,653
დაგროვილი ცვეთა	(13,591)	(1,633)	(15,224)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 1 იანვრისთვის	**21,399**	**8,030**	**29,429**
შესყიდვები	7,762	8,290	16,052
გადაცემები საწარმოთა გაერთიანების გამო	5,565	-	5,565
ელიმინაცია საწარმოთა გაერთიანების გამო	(8,544)	(12,048)	(20,592)
გასვლები	(664)	(1,634)	(2,298)
მოდიფიკაცია	(80)	–	(80)
გადაცემული დაგროვილი ცვეთა საწარმოთა გაერთიანების გამო	(1,990)	–	(1,990)
დაგროვილი ცვეთა ელიმინაცია საწარმოთა გაერთიანების გამო	2,969	2,111	5,080
ცვეთის ხარჯი	(4,633)	(1,282)	(5,915)
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	164	360	524
მოდიფიკაციის დაგროვილი ცვეთა	34	–	34
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	**21,982**	**3,827**	**25,809**
თვითღირებულება	39,029	4,271	43,300
დაგროვილი ცვეთა	(17,047)	(444)	(17,491)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	**21,982**	**3,827**	**25,809**
შესყიდვები	22,933	–	22,933
გასვლები	(362)	–	(362)
მოდიფიკაცია	609	–	609
ცვეთის ხარჯი	(5,818)	(255)	(6,073)
გასვლებზე დაგროვილი ცვეთა	31	–	31
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	**39,375**	**3,572**	**42,947**
თვითღირებულება	62,209	4,271	66,480
დაგროვილი ცვეთა	(22,834)	(699)	(23,533)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	**39,375**	**3,572**	**42,947**

10. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	**24,666**	**31,197**
შესყიდვები	22,933	14,895
პროცენტის დარიცხვა	2,970	2,556
ხელშეკრულების შეწყვეტა	(289)	(1,767)
მოდიფიკაცია	609	(47)
გადახდები	(7,961)	(7,807)
კრედიტორულ დავალიანებად კლასიფიცირება	–	(467)
საწარმოთა გაერთიანებით გამოწვეული ეფექტი	–	5,802
საწარმოთა გაერთიანებით გამოწვეული ელიმინაცია*	–	(17,238)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი	256	(2,458)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	**43,184**	**24,666**
მოკლევადიანი	**6,182**	**4,492**
გრძელვადიანი	**37,002**	**20,174**

* საწარმოთა გაერთიანების ეფექტი მოიცავს შეძენილი შვილობილი კომპანიების საიჯარო ვალდებულების ნაშთებს შეძენის თარიღისთვის, რომლებიც გადაეცა, როგორც საწარმოთა გაერთიანების ნაწილი და შეადგინა 5,802 ლარი. პუნქტი - საწარმოთა გაერთიანებით გამოწვეული ელიმინაცია - გულისხმობს შეძენის თარიღისთვის აღიარებული საიჯარო ვალდებულების ნაშთების ელიმინაციას, რომლებიც აღიარებულია შეძენილი შვილობილი კომპანიების მიერ წარმოქმნილ იჯარებში და შეადგინა 17,238 ლარი.

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი განხილულია 28-ე შენიშვნაში.

ქვემოთ მოცემულია მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები:

	2023	2022
საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებსა და გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებაში შესული აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	6,073	5,915
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (24-ე შენიშვნა)	2,970	2,556
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი	256	(2,458)
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები (მე-19, მე-20, 21-ე შენიშვნა)	1,863	1,411
მოგება-ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა	**11,162**	**7,424**

2023 წელს ჯგუფს ჰქონდა იჯარებზე მთლიანი ფულადი ნაკადების გადინება 9,824 ლარის ოდენობით (2022: 9,218 ლარი).

11. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

	2023	2022
საბალანსო ღირებულება 1 იანვარს	**533**	**490**
ფინანსური შედეგების წილი	69	66
საწარმოთა გაერთიანებით გამოწვეული გადაცემა	–	17
წილის შეძენა *	164	42
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	–	(12)
მიღებული დივიდენდები	(93)	(70)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერს	**673**	**533**

*2023 წელს ჯგუფმა შეიძინა რამდენიმე ახლადშექმნილი კომპანიის მინორიტეტული აქციები ჯამური ინვესტირებული ღირებულებით 164 ლარი.

მეკავშირე საწარმოების შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია, მათ შორის, მთლიანი აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და მოგება-ზარალი, შეადგენდა შემდეგს:

სახელწოდება	ხასიათი	სულ აქტივები	სულ ვალდებულებები	შემოსავალი	წმინდა მოგება / (ზარალი)	ფლობილი პროცენტი
2022 წლის 31 დეკემბერს						
შპს „თეგეტა მოტორსი მესხეთი"	კომერციული ფართის იჯარა	505	(66)	181	139	34%
შპს „დი ეს დი თეგეტა"	კომერციული ფართის იჯარა	1,264	(8)	205	76	25%
2023 წლის 31 დეკემბერს						
შპს „თეგეტა მოტორსი მესხეთი"	კომერციული ფართის იჯარა	448	(9)	179	138	34%
შპს „დი ეს დი თეგეტა"	კომერციული ფართის იჯარა	1,226	(9)	252	88	25%

ყველა მეკავშირე საწარმო რეგისტრირებულია და მდებარეობს საქართველოში.

12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გადასაყიდად გამიზნული საქონელი (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	219,383	209,062
საქონელი გზაში (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	134,854	60,600
სხვა (თვითღირებულებით)	10,195	6,669
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	**364,432**	**276,331**

ხარჯად აღიარებული სასაქონლო–მატერიალური მარაგების ღირებულება ასახულია ჯგუფის გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებაში, საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში, რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯებსა და სხვა საოპერაციო ხარჯებში. 2023 წელს ეს ხარჯები შეადგენდა 1,025,625 ლარს (2022: 727,306 ლარი).

ჯგუფის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერა მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე და აღირიცხა სხვა საოპერაციო ხარჯებში 3,515 ლარის (2022: 2,197 ლარი) ოდენობით (იხილეთ 23-ე შენიშვნა).

2023 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფის ყველა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი წარმოადგენს ჯგუფის მიერ აღებული სესხების უზრუნველყოფას (იხილეთ 27-ე შენიშვნა).

13. გაცემული სესხები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებზე გაცემული სესხები	6,961	19,410
მშობელ საწარმოზე გაცემული სესხები	7,364	21,500
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(172)	(877)
სულ გაცემული სესხები	**14,153**	**40,033**

მოძრაობა გაცემულ სესხებში იყო შემდეგი:

	2023	2022
1 იანვარს	**40,033**	**12,143**
გაცემული სესხები	22,764	62,422
საწარმოთა გაერთიანება*	–	(2,649)
გაცემული სესხების დაფარვა	(29,401)	(27,953)
მიღებული პროცენტი	(3,462)	(1,781)
საპროცენტო შემოსავალი	4,657	4,783
ვალდებულებებთან გაქვითვა	(21,159)	(4,363)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღდგენა / (ანარიცხი)	705	(523)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა / (ზარალი)	16	(2,046)
31 დეკემბერს	**14,153**	**40,033**

* საწარმოთა გაერთიანების პუნქტი მოიცავს ორ ელემენტს: პირველი, შვილობილი კომპანიების სესხების კონსოლიდაციას შეძენის თარიღისთვის 10,536 ლარის ოდენობით, რომლებიც ინტეგრირებული იყო ჯგუფში, როგორც საწარმოთა გაერთიანების ნაწილი, და მეორე, საწარმოთა გაერთიანების შედეგად ჯგუფთაშორისი სესხების ელიმინაცია შეძენის თარიღისთვის 13,185 ლარის ოდენობით.

14. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	68,241	78,411
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(8,165)	(7,462)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	**60,076**	**70,949**
მისაღები დივიდენდები	14	–
სხვა დებიტორული დავალიანებები	5,013	2,348
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	**65,103**	**73,297**

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში შესული ფინანსური აქტივების ანალიზი საკრედიტო ხარისხის მიხედვით ჯგუფისთვის არის შემდეგი:

	მიმდინარე	<31 დღე	31–93 დღე	93-186 დღე	186-341 დღე	>341 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება	17,047	20,672	13,271	5,247	7,794	9,237	**73,268**
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	273	287	923	686	1,769	4,227	**8,165**
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	1.6%	1.39%	6.96%	13.07%	22.70%	45.76%	**11.14%**

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში შესული ფინანსური აქტივების ანალიზი საკრედიტო ხარისხის მიხედვით ჯგუფისთვის არის შემდეგი:

	მიმდინარე	<31 დღე	31–93 დღე	93-186 დღე	186-341 დღე	>341 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება	6,836	39,691	8,297	6,852	3,277	15,806	**80,759**
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	68	33	236	564	814	5,747	**7,462**
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0.99%	0.08%	2.84%	8.23%	24.84%	36.36%	**9.24%**

მოძრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხებში შემდეგია:

	2023	2022
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 1 იანვარს	**7,462**	**15,105**
(აღდგენა) / წლის დანარიცხი, წმინდა	703	(7,643)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 31 დეკემბერს	**8,165**	**7,462**

15. ფული და ბანკში არსებული ნაშთები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	32,098	11,662
ფულადი სახსრები გზაში	63	244
ნაღდი ფული სალაროში	1,501	1,758
შეზღუდული გამოყენების უფლების მქონე ფულადი სახსრები	36,783	65,240
სულ ფული და ბანკში არსებული ნაშთები	**70,445**	**78,904**
შეზღუდული გამოყენების უფლების მქონე თანხები	(36,783)	(65,240)
სულ ფული და მისი ეკვივალენტები ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში	**33,662**	**13,664**

ჯგუფი ძირითად ფულად სახსრებს და ბანკში არსებულ ნაშთებს ფლობს საქართველოს კომერციულ ბანკში, რომელსაც „Standard and Poor's"-ის და „Fitch"-ის სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მინიჭებული აქვთ BB რეიტინგი.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეზღუდული ფულადი სახსრების ნაშთის მნიშვნელოვანი ოდენობა, ძირითადად, მოიცავს კლიენტებისგან მიღებულ წინასწარ გადახდებს. ეს ფულადი სახსრები დამატებით გამოყენებულია, როგორც საბანკო პროდუქტების უზრუნველყოფა, რომლებიც გაიცემა ზემოაღნიშნულ კლიენტებთან დაკავშირებით.

2023 წელს ფულად სახსრებზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა ჯგუფისთვის შეადგინა 1,456 ლარი, (2022წ.: 533 ლარი).

16. ნასესხები სახსრები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მიღებული სესხები - გრძელვადიანი ნაწილი	301,608	202,764
მიღებული სესხები - მიმდინარე ნაწილი	118,144	82,438
სულ ნასესხები სახსრები	**419,752**	**285,202**

2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოუშვა ობლიგაციები 150,000 ლარის ოდენობით, 2025 წელს დაფარვის ვადით, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც შედგება 3.5% + საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი TIBR 3M. ობლიგაციები გამოყენებული იქნა საქართველოს კომერციული ბანკებიდან არსებული სესხების რეფინანსირებისთვის.

2023 წლის აპრილში კომპანიამ წარმატებით განათავსა ობლიგაციები, საერთო ღირებულებით 20,000 აშშ დოლარი (ISIN: GE 2700604335) და 5,000 ევრო (ISIN: GE 2700604327), საპროცენტო განაკვეთებით 8.5% და 7%, შესაბამისად. ეს იყო კომპანიების პირველი გამოშვება უცხოურ ვალუტაში, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ინდივიდუალური ინვესტორებისთვის. აღნიშნული გამოშვებიდან შემოსული თანხა მთლიანად მოხმარდა ჯგუფის არსებული სასესხო ვალდებულებების რეფინანსირებას.

2023 წლის 29 ივნისს კომპანიამ წარმოადგინა 20,000 ლარის ღირებულების ობლიგაციები (ISIN: GE 2700604376), ცვლადი საპროცენტო განაკვეთით - 3.5% + საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი TIBR 6M. ეს წარმოადგენს ლარში დენომინირებულ პირველ მწვანე ობლიგაციებს და არის მწვანე ობლიგაციების ყველაზე დიდი ტრანზაქცია ადგილობრივ საფონდო ბირჟაზე. აზიის განვითარების ბანკმა სრულად შეიძინა ეს ობლიგაციები, რაც ჯგუფისთვის პირველი პირდაპირი უცხოური ინვესტიციაა. ამ ობლიგაციებით მოზიდული თანხები მთლიანად დაეთმობა მწვანე ინიციატივებს, რაც ხაზს უსვამს ჯგუფის მდგრადი განვითარების გრძელვადიან ვალდებულებას.

16. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ, ასევე, წარმატებით განათავსა ობლიგაციები, საერთო ღირებულებით 20,000 ლარი (ISIN: GE 2700604590), 4,000 ევრო (ISIN: GE 2700604566) და 7,000 ევრო (ISIN: GE 2700604616), საპროცენტო განაკვეთებით 14.5%,7% და 6.75%, შესაბამისად. აღნიშნული გამოშვებიდან შემოსული თანხა მთლიანად მოხმარდა ჯგუფის არსებული სასესხო ვალდებულებების რეფინანსირებას.

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია მიღებული დაუფარავი სესხები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ორიგინალი ვალუტა	ხელშეკრულების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	თანხა
GEL	2022	2025	ობლიგაციები	149,749
GEL	2022	2024	ქართული კომერციული ბანკი	38,481
GEL	2023	2024	ქართული კომერციული ბანკი	39,240
USD	2023	2025	ობლიგაციები	54,285
EUR	2023	2025	ობლიგაციები	46,763
GEL	2023	2025	ობლიგაციები	39,531
JPZ	2023	2024	ქართული კომერციული ბანკი	11,720
USD	2023	2024	აზერბაიჯანული კომერციული ბანკი	11,327
GEL	2019	2025	ქართული კომერციული ბანკი	7,366
GEL	2021	2026	ქართული კომერციული ბანკი	5,599
RUB	2021	2024	ქართული კომერციული ბანკი	5,428
GEL	2023	2033	ქართული კომერციული ბანკი	2,713
EUR	2023	2024	ქართული კომერციული ბანკი	2,265
EUR	2023	2028	ქართული კომერციული ბანკი	2,043
EUR	2023	2024	იურიდიული პირი	1,045
GEL	2020	2025	ქართული კომერციული ბანკი	940
USD	2023	2024	ქართული კომერციული ბანკი	716
GEL	2022	2025	ქართული კომერციული ბანკი	153
GEL	2022	2024	იურიდიული პირი	151
GEL	2022	2024	ფიზიკური პირი	90
GEL	2019	2024	ქართული კომერციული ბანკი	71
GEL	2022	2026	ქართული კომერციული ბანკი	53
GBP	2023	2024	ქართული კომერციული ბანკი	21
USD	2023	2024	იურიდიული პირი	2
				419,752

2023 ფინანსურ წელს, ადგილობრივ ვალუტაში დენომინირებული სესხების საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთი იყო 12.2%, ხოლო 2022 ფინანსურ წელს აღნიშნული განაკვეთი 13%-დან 14%-მდე მერყეობდა. ამ სესხების დაფარვის საშუალო ვადა 2023 ფინანსურ წელს შეადგენდა 362 დღეს, ხოლო 2022 ფინანსურ წელს დაფარვის საშუალო ვადა იყო 831 დღე.

ანალოგიურად, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული სესხების საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთი 2023 ფინანსური წლის განმავლობაში იყო 7.74%, ხოლო 2022 ფინანსურ წელს აღნიშნული განაკვეთი მერყეობდა 8%-დან 9%-მდე. 2022 ფინანსურ წელს უცხოურ ვალუტაში სესხების დაფარვის საშუალო ვადა იყო 375 დღე, ხოლო 2022 ფინანსურ წელს დაფარვის საშუალო ვადა იყო 338 დღე.

16. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია მიღებული დაუფარავი სესხები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ორიგინალი ვალუტა	ხელშეკრულების თარიღი	დაფარვის თარიღი	გამსესხებელი	თანხა
GEL	2022	2025	ობლიგაციები	149,479
GEL	2018	2032	ქართული კომერციული ბანკი	103,145
EUR	2022	2025	ქართული კომერციული ბანკი	10,971
USD	2022	2023	ქართული კომერციული ბანკი	24
RUB	2021	2022	ქართული კომერციული ბანკი	6,654
JPY	2022	2023	ქართული კომერციული ბანკი	7,694
GEL	2022	2023	იურიდიული პირი	1,438
EUR	2021	2023	იურიდიული პირი	209
USD	2022	2023	იურიდიული პირი	4,990
GEL	2022	2023	ფიზიკური პირი	598
				285,202

ინფორმაცია საბანკო სესხებისთვის უზრუნველყოფის საგნის სახით დაგირავებული აქტივების შესახებ და განხილვები ვალდებულებებთან შესაბამისობის თაობაზე მოცემულია 27-ე შენიშვნაში.

ნასესხები სახსრების მოძრაობა ასე გამოიყურებოდა:

	2023	2022
1 იანვარს	**285,202**	**170,208**
სესხის აღება	539,239	458,490
შვილობილი საწარმოების შეძენა*	–	28,335
საწარმოთა გაერთიანებით გამოწვეული ელიმინაცია*	–	(13,185)
საპროცენტო ხარჯი (24-ე შენიშვნა	47,615	37,044
კაპიტალიზებული პროცენტი	2,225	1,378
გადახდილი პროცენტი	(48,504)	(37,633)
ძირი თანხის დაფარვა	(408,394)	(353,861)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსავალი	2,439	(5,107)
გაქვითვა დებიტორული დავალიანებით	(70)	(467)
31 დეკემბერს	**419,752**	**285,202**

* პუნქტი „შვილობილი საწარმოების შეძენა" წარმოადგენს შეძენილი შვილობილი საწარმოების სესხების კონსოლიდაციას შეძენის თარიღისთვის 28,335 ლარის ოდენობით, რომლებიც შედიოდა ჯგუფში, როგორც საწარმოთა გაერთიანების ნაწილი. ამის საპირისპიროდ, პუნქტი „საწარმოთა გაერთიანებით გამოწვეული ელიმინაცია" ასახავს ჯგუფთაშორისი სესხების ელიმინაციას 13,185 ლარის ოდენობით, შეძენის თარიღისთვის, რაც განაპირობა საწარმოთა გაერთიანებამ.

17. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	157,053	140,729
გრძელვადიანი აქტივებისათვის გადასახდელი თანხები	9,586	2,552
გადასახდელი დივიდენდები	747	2,752
ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების მიმართ	12	26
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში შესული ფინანსური ვალდებულებები	**167,398**	**146,059**
დარიცხული თანამშრომლების სარგებლის ხარჯები	15,415	12,290
ვალდებულებები შვილობილი კომპანიების შეძენასთან დაკავშირებით*	98	26,562
სხვა	1,585	1,428
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	**184,496**	**186,339**

17. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

* 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს აქვს 98 ლარისა და 26,562 ლარის ღირებულების ვალდებულებები, რომლებიც უკავშირდება ყოფილი მფლობელებისგან შვილობილი კომპანიების შეძენას. ეს ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით შეძენის თარიღისთვის და დისკონტირდება მოქმედი საბაზრო განაკვეთის გამოყენებით.

18. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

	2023	2022
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	1,320,383	904,169
შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან	57,776	46,052
სულ შემოსავალი	**1,378,159**	**950,221**

2023 და 2022 წლების განმავლობაში საქონლის გადაცემა მოხდა დროის გარკვეულ მომენტში, ხოლო მომსახურების გაწევა - დროის განმავლობაში.

ჯგუფმა აღიარა შემოსავალთან დაკავშირებული შემდეგი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები და სახელშეკრულებო ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-14 შენიშვნა)	60,076	70,949
სახელშეკრულებო ვალდებულებები - გრძელვადიანი ნაწილი	3,422	5,308
სახელშეკრულებო ვალდებულებები - მიმდინარე ნაწილი	66,377	88,522

სავაჭრო მოთხოვნების აღიარება ხორციელდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურებაზე უფლება უპირობო ხდება. სახელშეკრულებო ვალდებულებები არის კლიენტებისგან მიღებული ანაზღაურება და წარმოადგენს ჯგუფის ვალდებულებას, გადასცეს საქონელი ან მომსახურება გაუწიოს ამ კლიენტებს.

66,377 ლარის ოდენობით ჯგუფის სახელშეკრულებო ვალდებულებების შემოსავლად აღიარება მოსალოდნელია 2024 წელს. ეს ვალდებულებები უკავშირდება შესასრულებელ ვალდებულებებს, რომლებიც საანგარიშგებო თარიღში ჯერ არ იყო დაკმაყოფილებული. 2023 წელს ჯგუფმა შემოსავლის სახით თითქმის სრულად აღიარა სახელშეკრულებო ვალდებულებები, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში აღრიცხული იყო სახელშეკრულებო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილში.

სახელშეკრულებო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი მთლიანად უკავშირდება ჯგუფის მიერ გაყიდული ავტობუსების მომსახურების ტიპის გარანტიებს.

19. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023	2022
დროის კონკრეტულ მონაკვეთში გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(1,011,976)	(710,928)
დროის განმავლობაში გაწეული მომსახურების თვითღირებულება:		
პერსონალთან დაკავშირებული ხარჯები	(31,085)	(24,978)
შესყიდული მომსახურებები	(20,745)	(7,032)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(6,677)	(4,375)
გამოყენებული სახარჯი მასალები	(1,902)	(1,656)
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	(1,243)	(3)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	(237)	(540)
სხვა ხარჯები	(7,714)	(3,344)
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	**(1,081,579)**	**(752,856)**

20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
პერსონალთან დაკავშირებული ხარჯები	(73,710)	(55,254)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(9,362)	(7,063)
პროფესიული მომსახურება	(9,004)	(5,846)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	(5,836)	(5,247)
ოფისის ხარჯი	(5,408)	(5,065)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(5,131)	(7,601)
მივლინების ხარჯი	(3,339)	(1,952)
კომუნალური ხარჯები	(3,061)	(2,787)
შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	(1,588)	(839)
საბანკო ხარჯები	(1,441)	(854)
კომუნიკაციის ხარჯები	(1,306)	(1,125)
საწვავის ხარჯი	(1,203)	(1,466)
დაცვის ხარჯები	(1,043)	(848)
აუდიტის ხარჯი	(673)	(260)
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	(344)	(1,351)
სხვა ხარჯები	(3,107)	(2,575)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	**(125,556)**	**(100,133)**

21. სარეალიზაციო და სადისტრიბუციო ხარჯები

	2023	2022
პერსონალთან დაკავშირებული ხარჯები	(12,983)	(10,933)
რეკლამაზე გაწეული ხარჯი	(11,740)	(9,770)
დისტრიბუციის ხარჯები	(5,096)	(3,018)
ტრანსპორტირებს ხარჯი	(1,004)	(450)
საწვავის ხარჯი	(982)	(1,077)
მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	(276)	(57)
შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	(150)	(69)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	–	(128)
სხვა ხარჯები	(1,637)	(1,367)
სულ სარეალიზაციო და სადისტრიბუციო ხარჯები	**(33,868)**	**(26,869)**

22. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	2023	2022
პროფესიული მომსახურება	1,786	890
სადაზღვევო ზარალის ანაზღაურება	1,416	352
შემოსავალი საოპერაციო იჯარიდან (ა)	1,068	443
გაცემული სესხების გაუფასურების აღდგენა	705	–
საწყობის მომსახურებები	343	315
საკრედიტო დავალიენების პატიება	243	134
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების აღდგენა	–	7,369
შემოსავალი ჯარიმებიდან	–	286
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა	–	186
სხვა	4,454	4,720
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი	**10,015**	**14,695**

(ა) ჯგუფმა გააფორმა საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებები, რომლებიც მოიცავდა კონკრეტულ შენობა-ნაგებობებსა და საოფისე აღჭურვილობას. ამ იჯარების ვადები ერთიდან ცხრა წლამდეა.

23. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე (მე-12 შენიშვნა)	(3,515)	(2,197)
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დარიცხვა და უიმედო სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების ჩამოწერა (მე-14 შენიშვნა)	(921)	–
საურავები, ჯარიმები და გადასახადებთან დაკავშირებული ხარჯები	(307)	(548)
ქველმოქმედებაზე გაწული ხარჯი	(36)	(83)
გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი (მე-13 შენიშვნა)	–	(523)
სხვა	(3,491)	(2,267)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	**(8,270)**	**(5,618)**

24. ფინანსური ხარჯები

	2023	2022
სესხების საპროცენტო ხარჯი (მე-16 შენიშვნა)	(47,615)	(37,044)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	(8,538)	–
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (მე-10 შენიშვნა)	(2,970)	(2,556)
სხვა ფინანსური ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი (27-ე შენიშვნა)	(2,939)	(3,681)
სხვა	(6,380)	(3,048)
სულ ფინანსური ხარჯები	**(68,442)**	**(46,329)**

25. მოგების გადასახადის ხარჯი

მიმდინარე მოგების გადასახადი წარმოადგენს გადასახადს კომპანიის პარტნიორებისთვის გამოცხადებულ დივიდენდებზე.

	2023	2022
სულ გამოცხადებული დივიდენდები	**(48,336)**	**(15,000)**
საიდანაც:		
დაუბეგრავი დივიდენდები	(47,747)	(14,817)
დასაბეგრი დივიდენდები	(589)	(183)
გამოყენებული საგადასახადო განაკვეთი (%)	15/85	15/85
თეორიული მოგების გადასახადის ხარჯი კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთით	**(104)**	**(32)**
დაუქვითავი ხარჯები და სხვა მუდმივი განსხვავებები	–	–
მოგების გადასახადის ხარჯი	**(104)**	**(32)**

შპს „თი ჯი ემ ჯგუფზე" 47,747 ლარის ოდენობით განაწილებულ დივიდენდებზე გადასახადი არ ირიცხება, რადგან დივიდენდის განაწილება ქართულ იურიდიულ პირებს შორის განხორციელდა (2022: 14,817 ლარი).

26. კაპიტალი

26.1 გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდები

2023 წელს კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდები მის არსებულ პარტნიორებზე 48,336 ლარის (2022: 15,000 ლარი) ოდენობით.

26.2 ფინანსური გარანტიები აქციონერებზე

ფინანსური გარანტიები აქციონერებზე უკავშირდება ფინანსური გარანტიების ხელშეკრულებებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების აღრიცხვას ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისად. 2023 წლის დეკემბერში ფინანსური გარანტია ჩაიხურა და კაპიტალში მისი შეწყვეტის ეფექტმა შეადგინა 28,351 ლარი.

27. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირია საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და ურთიერთსაწინააღმდეგოა და სხვადასხვა საგადასახადო უწყების მიერ განსხვავებულად შეიძლება იქნეს გაგებული. გადასახადები ექვემდებარება გადახედვას და მოკვლევას მთელი რიგი სახელმწიფო უწყებების მიერ, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმებისა და საურავების დაკისრების უფლება.

ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მან ადეკვატურად აღრიცხა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საკუთარი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. მაგრამ შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიის ინტერპრეტაციისგან და თუ ისინი შეძლებენ საკუთარი ინტერპრეტაციის განხორციელებას, ამას, შესაძლოა, მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ჰქონდეს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2024 წლის იანვარში შემოსავლების სამსახურმა ჩაატარა მოკვლევა წილის შესყიდვის ოპერაციებთან დაკავშირებით, რომელიც მოიცავდა დაკავშირებულ მხარეს და დაადგინა, რომ ოპერაციებს შესაძლოა არ ჰქონოდათ ეკონომიკური შინაარსი, შესაბამისად კომპანიას პოტენციურად შესაძლოა შექმნოდა დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება. შედეგად, შემოსავლების სამსახურმა განსაზღვრა ჯამური საგადასახადო ვალდებულება 39,390 ლარის ოდენობით, რომელიც მოიცავს საშემოსავლო გადასახადს, ჯარიმებსა და საურავებს.

კომპანია არ ეთანხმება აღნიშნულ შეფასებას და მიიჩნევს, რომ ოპერაციები განხორციელებული იყო ლეგიტიმური ბიზნეს საქმიანობის მიზნებიდან და მიმდინარე საბაზრო პირობებიდან გამომდინარე. გადახდილი ანაზღაურება შესაბამისობაშია სამართლიან ღირებულებასთან, რაც დამოუკიდებელმა და სანდო შემფასებელმა განსაზღვრა.

თეგეტა მოტორსმა გაასაჩივრა აღნიშნული საკითხი შესაბამის სტრუქტურებში, მათ შორის საჩივარი შეეხო შემოსავლების სამსახურის შეფასებების პროცედურულ საკითხებს. კომპანიას ჩართული ყავს საქართველოს წამყვანი საკონსულტაციო ფირმა აღნიშნულ საკითხზე საკუთარი ინტერესების დასაცავად. ხელმძღვანელობა თავდაჯერებულია კომპანიის პოზიციების სიმყარეში და საკითხის დადებით გადაწყვეტას მოელის.

დაგირავებული აქტივები

ქვემოთ მოცემული აქტივები დაგირავებული იყო ბანკებისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის საგნის სახით (მე-16 შენიშვნა):

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მიწა და შენობა-ნაგებობები (მე-8 და მე-16 შენიშვნები)	121,513	111,231
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა (მე-8 და მე-16 შენიშვნები)	15,249	12,492
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (მე-12 და მე-16 შენიშვნა)	364,432	276,331

27. პირობითი ვალდებულებები(გაგრძელება)

ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები და სხვა ფინანსური ვალდებულებები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ გააფორმა ორი საგარანტიო ხელშეკრულება საქართველოს კომერციულ ბანკთან. 1-ლი გარანტიის ფარგლებში კომპანია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიების (მათ შორის მშობელი საწარმოს) მიერ ბანკის წინაშე არსებული სასესხო ვალდებულებების შესრულების გარანტიას იძლევა. 2023 წლის დეკემბერში აღნიშნული გარანტია შეწყდა და კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები გამოთავისუფლდა წლის ბოლოს.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გარანტიები იყო შემდეგი:

ინსტრუმენტი	ემიტენტი	ბენეფიციარი	ვალუტა	მაქსიმა-ლური რისკი	სხვა ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
გარანტია 1	შპს „თეგეტა მოტორსი"	შპს „თი ჯი ემ ჯგუფი"	ლარი	120,000	29,980
					29,980

ფინანსური გარანტიების მოძრაობა ასე გამოიყურებოდა:

	2023	2022
ფინანსური გარანტიები 1 იანვარს	**29,980**	**70,603**
საპროცენტო ხარჯები	2,939	3,681
ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა	(4,484)	(1,671)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა, წმინდა	(84)	(1,623)
წლის განმავლობაში ჩახურული გარანტიები	(28,351)	(41,010)
ფინანსური გარანტიები 31 დეკემბერს	**–**	**29,980**

სახელშეკრულებო პირობების შესრულება

ჯგუფს აკისრია კონკრეტული სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც უმეტესად მის საბანკო სესხებსა და ობლიგაციებს უკავშირდება (მე-16 შენიშვნა). ამგვარ ვალდებულებებთან შეუსაბამობამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები ჯგუფისთვის. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ასრულებდა ყველა სახელშეკრულებო პირობას.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები - ჯგუფი, როგორც მეიჯარე

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არაგაუქმებად საოპერაციო იჯარებზე ჯგუფის მიერ მისაღები მინიმალური სამომავლო საიჯარო ქირა შეადგენდა შემდეგს:

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
საიჯარო შემოსავალი	124	249	1,008	2,157	–	3,538
სულ მომავალი გადახდები	**124**	**249**	**1,008**	**2,157**	**–**	**3,538**

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არაგაუქმებად საოპერაციო იჯარებზე ჯგუფის მიერ მისაღები მინიმალური სამომავლო საიჯარო ქირა შეადგენდა შემდეგს:

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
საიჯარო შემოსავალი	48	91	342	1,309	216	2,006
სულ მომავალი გადახდები	**48**	**91**	**342**	**1,309**	**216**	**2,006**

28. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს ნასესხებ სახსრებს, საიჯარო ვალდებულებებს, ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს, სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებსა და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია დაფინანსების მოზიდვა ჯგუფის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობისთვის. ჯგუფს აქვს უშუალოდ თავისი საოპერაციო საქმიანობის შედეგად მიღებული სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები, ფინანსური დაწესებულებების მიმართ მოთხოვნები, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და გაცემული სესხები. ჯგუფს წარმოეშობა საკრედიტო, სავალუტო, ლიკვიდურობისა და საპროცენტო განაკვეთის რისკები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიადგება. ჯგუფს წარმოეშობა საკრედიტო რისკი საოპერაციო საქმიანობიდან (ძირითადად, სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები) და ფინანსური საქმიანობიდან, ბანკებში განთავსებული ანაბრების ჩათვლით.

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების კლასების მიხედვით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები (მე-14 შენიშვნა)	65,103	73,297
გაცემული სესხები (მე-13 შენიშვნა)	14,153	40,033
ფულადი სახსრები და ბანკში არსებული ნაშთები (მე-15 შენიშვნა)	70,445	78,904
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა	**149,701**	**192,234**

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

გაუფასურების ანალიზი ტარდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის მატრიცის გამოყენებით, ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების მქონე სხვადასხვა სამომხმარებლო სეგმენტების დაჯგუფების საფუძველზე. დაანგარიშება ასახავს ვარაუდზე დაფუძნებულ შედეგებს, ფულის დროით ღირებულებას და გონივრულ და ღირებული ინფორმაციას წარსული მოვლენებისა და არსებული პირობების შესახებ. ზოგადად, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ჩამოიწერება, თუ ის ერთ წელზე მეტი პერიოდით არის ვადაგადაცილებული და დავალიანების ამოღების აქტივობები არ მიმდინარეობს. ჯგუფი არ ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს ან აკრედიტივებს.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა აანალიზებს დაუფარავი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ვადიანობას და ვადაგადაცილებულ ნაშთებს. აქედან გამომდინარე, ხელმძღვანელობა შესაბამისად მიიჩნევს ვადიანობის შესახებ და საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული სხვა განმარტებითი ინფორმაციის მე-14 შენიშვნაში წარმოდგენას.

ჯგუფს არ აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია, რადგან მომხმარებელთა პორტფელი დივერსიფიცირებულია დიდი რაოდენობით კერძო და იურიდიულ მომხმარებლებს შორის. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანების ამოღებაზე მოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ არსებობს ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში უკვე აღრიცხული ანარიცხების გარდა. ასევე ყოველდღიურად კონტროლდება ძირითადი კლიენტებისა და შესაბამისი დებიტორული დავალიანებების სტატუსიც.

მიმდინარე ანგარიშზე და მოკლევადიან ანაბრებზე განთავსებული ფულადი სახსრები

ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების უდიდესი ნაწილის საქართველოს წამყვან ბანკებში განთავსებით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, რომლებშიც ანაბრები აქვს განთავსებული.

28.ფინანსური რისკის მართვა(გაგრძელება)

გაცემული სესხები

სესხები გაცემულია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებსა და საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეზე, რაც საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული უფრო ფართო ჯგუფის ფინანსური მართვის ნაწილია. გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება აღწერილია მე-5 შენიშვნაში. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ არსებობს ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში უკვე აღრიცხული ანარიცხების გარდა.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკები წარმოიშობა (ა) უცხოური ვალუტის და (ბ) პროცენტიანი ვალდებულებებისგან, რომლებიც ბაზარზე ზოგად და სპეციფიკურ მერყეობას განიცდიან. ხელმძღვანელობა აწესებს ლიმიტებს რისკის დასაშვებ მოცულობაზე, რისი მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ასეთი მიდგომა ვერ უზრუნველყოფს დანაკარგების აღმოფხვრას დაწესებული ლიმიტის ზევით ბაზარზე მომხდარი მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

მგრძნობელობა საბაზრო რისკების მიმართ, რომლებიც ქვემოთ არის განსაზღვრული, ეფუძნება კოეფიციენტის ცვლილებას, ყველა სხვა კოეფიციენტის მუდმივ დონეზე შენარჩუნებით. პრაქტიკაში ეს სავარაუდო არ არის და რამდენიმე კოეფიციენტის ცვლილება, შესაძლოა, უკავშირდებოდეს ერთმანეთს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ან უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი

ჯგუფი საკრედიტო რისკს განიცდის იქიდან გამომდინარე, რომ არსებობს სხვაობა ყიდვა-გაყიდვის და ნასესხები სახსრების ვალუტებს და ჯგუფის კომპანიების ფუნქციონალურ ვალუტებს შორის. ჯგუფის კომპანიების ფუნქციონალური ვალუტა უპირატესად ქართული ლარია („ლარი"). ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები უპირატესად არის გამოხატული არის აშშ დოლარი, ევრო, ფუნტი სტერლინგი და იაპონური იენი. აქედან ყველაზე მეტია გარიგებები აშშ დოლარსა და ევროში.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია ჯგუფის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკს დაქვემდებარებული ნაშთები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	31 დეკემბერი 2023			31 დეკემბერი 2022		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია
აშშ დოლარი	55,716	(159,394)	**(103,678)**	48,149	(69,475)	**(21,326)**
ევრო	23,357	(139,909)	**(116,552)**	64,230	(102,160)	**(37,930)**

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის მოგება-ზარალისა და საკუთარი კაპიტალის მგრძნობელობა სავალუტო კურსის გონივრულ ფარგლებში შესაძლო ცვლილებების მიმართ ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებაში, იმის გათვალისწინებით, რომ ყველა სხვა ცვლადი მუდმივი იქნება:

	2023	2022
	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-იანი გამყარება	(10,368)	(2,133)
აშშ დოლარის 10%-იანი გაუფასურება	10,368	2,133
ევროს 10%-იანი გამყარება	(11,655)	(3,793)
ევროს 10%-იანი გაუფასურება	11,655	3,793

28. ფინანსური რისკის მართვა(გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავლენას ახდენს ბაზარზე ძირითადი საპროცენტო განაკვეთების დონეების მერყეობა. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ასახული ჯგუფის საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აგრეგირებული თანხები საბალანსო ღირებულებით, რომლებიც დაყოფილია კატეგორიებად ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პროცენტის გადახდის, ფასის კორექტირების და ვადის გასვლის თარიღებს შორის უახლესის მიხედვით.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნასესხები სახსრები	263,322	206,123

საანგარიშგებო თარიღისთვის საპროცენტო განაკვეთებში შესაძლო გონივრული 100 საბაზისო პუნქტით ცვლილება საანგარიშგებო თარიღში იმოქმედებდა ჯგუფის მოგება-ზარალზე 2,633 ლარით (2022: 2,061 ლარი). ამ ანალიზში გაკეთებულია დაშვება, რომ სხვა ცვლადები, კერძოდ კი უცხოური ვალუტის კურსები, მუდმივ მაჩვენებელზე რჩება.

ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ სუბიექტს გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება, რაც გულისხმობს მათ დაფარვას ფულადი სახსრებით ან სხვა ფინანსური აქტივით. ლიკვიდობის მართვის მიმართ ჯგუფის მიდგომაა, შეძლებისდაგვარად ხანგრძლივი პერიოდის განმავლობაში იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადამოსული ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, დაუშვებელი დანაკარგების განცდისა და ჯგუფის რეპუტაციისთვის საფრთხის შექმნის გარეშე.

ჯგუფი უზრუნველყოფს, რომ მოთხოვნისთანავე მუდმივად იქონიონ საოპერაციო ხარჯებისა და ფინანსური ვალდებულებების მომსახურებისთვის საჭირო ფულადი სახსრები სამი თვის განმავლობაში. ეს გამორიცხავს ექსტრემალური ვითარებების პოტენციურ გავლენას, რომლის წინასწარ განსაზღვრაც შეუძლებელია; ამგვარი ვითარებები მოიცავს ბუნებრივ კატასტროფებს.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ვალდებულებები მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადების მიხედვით. როდესაც კრედიტორული ვალდებულების თანხა არ არის ფიქსირებული, ქვემოთ ასახული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების გათვალისწინებით. გადახდა უცხოურ ვალუტაში გამოითვლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული სავალუტო სპოტ-კურსის მიხედვით.

ქვემოთ მოცემულია დაუფარავი ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის. თანხები მოცემულია მთლიანად, არ არის დისკონტირებული და მოიცავს პროცენტის სავარაუდო გადახდებს. ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები მოიცავს გარანტირებული ვალდებულებების მთლიან თანხას ანგარიშგების თარიღისთვის. ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ გარანტიის ხელშეკრულებების დაფარვა მოხდება ჯგუფის მიერ.

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	სულ საბალანსო ღირებულება
ნასესხები სახსრები	10,095	13,172	134,468	337,502	–	**495,237**	**419,752**
საიჯარო ვალდებულებები	748	1,593	7,556	29,347	23,128	**62,372**	**43,184**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	184,496	–	–	–	–	**184,496**	**184,496**
სულ მომავალი გადახდები	**195,339**	**14,765**	**142,024**	**366,849**	**23,128**	**742,105**	**647,432**

28. ფინანსური რისკის მართვა(გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული დაუფარავი ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის. თანხები მოცემულია მთლიანად, არ არის დისკონტირებული, მოიცავს პროცენტის სავარაუდო გადახდებს და გამორიცხავს ხელშეკრულებების ურთიერთჩათვლის გავლენას.

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	სულ საბალანსო ღირებულება
ნასესხები სახსრები	3,960	9,930	100,407	253,975	9,617	**377,889**	**285,202**
საიჯარო ვალდებულებები	536	1,062	4,586	17,668	3,906	**27,758**	**24,666**
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	967	1,934	10,098	60,675	34,330	**108,004**	**29,980**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	166,684	–	–	25,146	–	**191,830**	**186,339**
სულ მომავალი გადახდები	**172,147**	**12,926**	**115,091**	**357,464**	**47,853**	**705,481**	**526,187**

ჯგუფს არ აქვს დასახული ფორმალური მიზანი კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით.

29. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

მიიჩნევა, რომ ლიკვიდური ან მოკლევადიანი (თორმეტ თვეზე ნაკლები) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებები ასევე, ცვლადგანაკვეთიანი ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას. ფიქსირებულგანაკვეთიანი ნასესხები სახსრების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით ანალოგიური პირობების, საკრედიტო რისკისა და ვადის მქონე სესხის მიმდინარე განაკვეთების გამოყენებით.

ყველა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულებებიც გამჟღავნებულია, სამართლიანი ღირებულებების იერარქიაში მე-3 დონით ფასდება, გარდა ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისა, რომლებიც 1-ლი დონით არის შეფასებული და გარდა ობლიგაციებისა, რომლებიც მე-2 დონით არის შეფასებული.

30. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, ზოგადად, ითვლება დაკავშირებულად, თუ მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე, ან მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან სხვა მხარესთან ერთად გაკონტროლოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებები. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები უმეტესად მოიცავს ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისა და საავტომობილო პროდუქტების ყიდვა-გაყიდვას.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	მესაკუთრეები	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავში-რებული მხარეები	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	134	661	–	4,055	**4,850**
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(68)	(35)	–	(1,974)	**(2,077)**
გადახდილი ავანსები	12	6	–	9,079	**9,097**
გაცემული სესხები	7,364	–	–	6,635	**13,999**
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	*(36)*	–	–	(136)	**(172)**
ნასესხები სახსრები	–	(44)	–	(1,197)	**(1,241)**
საიჯარო ვალდებულებები	(9,982)	–	(89)	–	**(10,071)**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	(2)	(11)	(29)	(18,416)	**(18,458)**
მიღებული ავანსები	–	(1)	–	(17)	**(18)**
მისაღები დივიდენდები	–	–	*14*	–	**14**
გადასახდელი დივიდენდები	(735)	–	–	(12)	**(747)**
თანამშრომელთა დარიცხული სარგებელი	–	(5,881)	–	–	**(5,881)**

2022 წლის 31 დეკემბერს, დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	მესაკუთრეები	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავში-რებული მხარეები	სულ
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	178	653	–	5,456	**6,287**
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(99)	(359)	–	(1,246)	**(1,704)**
გადახდილი ავანსები	–	–	–	8,067	**8,067**
გაცემული სესხები	21,500	–	–	18,895	**40,395**
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(89)	–	–	(523)	**(612)**
ნასესხები სახსრები	–	(595)	-	(4,314)	**(4,909)**
საიჯარო ვალდებულებები	(7,720)	–	(335)	–	**(8,055)**
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	(29,980)	–	–	–	**(29,980)**
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	(458)	–	(26)	(8,737)	**(9,221)**
გადასახდელი დივიდენდები	(187)	–	–	(2,565)	**(2,752)**
თანამშრომელთა დარიცხული სარგებელი	–	(4,688)	–	–	**(4,688)**

სხვა დაკავშირებული მხარეები ძირითადად მოიცავს კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელ მხარესთან დაკავშირებულ იურიდიულ და/ან ფიზიკურ პირებს.

30. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგი გარიგებები დაფიქსირდა:

	მესაკუთრეები	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავში-რებული მხარეები	სულ
საქონლის რეალიზაცია	27	869	–	16,591	17,487
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	3	103	–	1,476	1,582
საიჯარო შემოსავალი	–	–	–	973	973
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	–	(262)	–	(33,217)	(33,479)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	–	(67)	–	(36,561)	(36,628)
საიჯარო ხარჯი	–	(21)	–	–	(21)
პროფესიული მომსახურების ხარჯები	–	(3)	–	(4,505)	(4,508)
პერსონლაზე გაწეული ხარჯები	–	(13,132)	–	(43)	(13,175)
საპროცენტო შემოსავალი	2,877	–	–	1,637	4,514
საპროცენტო ხარჯი	–	(24)	–	(348)	(372)
საპროცენტო ხარჯი საოჯარო ვალდებულებებზე	(729)	-	(21)	-	(750)
ფინანსური შედეგების წილი	–	–	69	–	69
შემოსავალი დივიდენდებიდან	–	–	93	–	93
გადახდილი დივიდენდები	(28,261)	(128)	–	(2,437)	(30,826)
სხვა საპროცენტო ხარჯები	(2,297)	–	–	(5,479)	(7,776)
ფინანსური გარანტიების ხელახალი შეფასებიდან მიღებული შემოსულობა	4,484	–	–	–	4,484
სხვა	(80)	(470)	(23)	(1,252)	(1,825)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგი გარიგებები დაფიქსირდა:

	მესაკუთრეები	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავში-რებული მხარეები	სულ
საქონლის რეალიზაცია	69	422	–	14,766	15,257
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	49	88	–	827	964
საიჯარო შემოსავალი	–	–	–	344	344
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	–	(75)	–	(6,661)	(6,736)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	–	–	–	(673)	(673)
საიჯარო ხარჯი	(1,422)	(3)	(270)	-	(1,695)
პროფესიული მომსახურების ხარჯები	–	–	–	(3,689)	(3,689)
პერსონლაზე გაწეული ხარჯები	–	(5,935)	–	(21)	(5,956)
საპროცენტო შემოსავალი	2,904	3	–	1,492	4,399
საპროცენტო ხარჯი	(122)	–	–	(231)	(353)
საპროცენტო ხარჯი საოჯარო ვალდებულებებზე	(543)	–	(45)	-	(588)
ფინანსური შედეგების წილი	–	–	66	–	66
შემოსავალი დივიდენდებიდან	–	–	70	–	70
გადახდილი დივიდენდები	(14,817)	–	–	–	(14,817)
სხვა	1	(306)	–	(980)	(1,285)

31. არაფულადი ოპერაციები

2023 წელს ჯგუფმა გააერთიანა საგადასახადო აქტივები და წინასწარ გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადი 1,195 ლარის (2022: 205 ლარი) ოდენობით.

2023 წლის განმავლობაში ჯგუფმა გაქვითა გადასახდელი დივიდენდები და გაცემული სესხები 19,486 ლარის ოდენობით.

აქციონერებზე გაცემული ფინანსური გარანტიები 28,351 ლარის ოდენობით ((2022: 41,011 ლარი) შემცირდა წლის განმავლობაში ფინანსური გარანტიების ვალდებულებების შეწყვეტასთან ერთად და წარმოადგენს არაფულად გარიგებებს ჯგუფისთვის (27-ე შენიშვნა).

2023 წელს ჯგუფს ასევე ჰქონდა აქტივის გამოყენების უფლების და საიჯარო ვალდებულებების არაფულადი დამატებები 22,933 ლარის ოდენობით.

32. შემდგომი მოვლენები

2024 წელს გამოაცხადა დივიდენდები მისი არსებული პარტნიორებისთვის 7,036 ლარის ოდენობით.

2024 წლის 2 მაისს, კომპანიამ წარმატებით გამოუშვა ბონდები 7,000 ევროს ოდენობით (ISIN: GE 270060437), რომლის საპროცენტო განაკვეთიც შეადგენს 6.75%-ს. შემოსული თანხა მთლიანად მოხმარდა ჯგუფის არსებული სასესხო ვალდებულებების რეფინანსირებას.

წინამდებარე დოკუმენტი წარმოადგენს 2024 წლის 15 მაისს გამოშვებული ინგლისურენოვანი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის თარგმანს.

წინამდებარე თარგმანსა და ინგლისურენოვან ორიგინალს შორის შეუსაბამობების შემთხვევაში უპირატესობა ენიჭება ინგლისურენოვან ტექსტს.

15.05.2024წ., მე, ნოტარიუსს ნუნუ კალანდარიშვილს, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ვაჟა-ფშაველას 70"ბ" (I სართული), მომმართა ჩემთვის ცნობილმა თარჯიმანმა **ირინე აბულაშვილი-ნიკულსკიმ** (დაბ. 03.01.1978წ. თბილისში, რეგისტრირებული მისამართზე: ქალაქი თბილისი, აკაკი წერეთლის გამზირი, N10, ბინა 65, პ/№01005000858) რომელმაც წარმოადგინა – წინამდებარე დოკუმენტი და მისი თარგმანი ინგლისურიდან ქართულ ენაზე. თარჯიმანმა მოითხოვა თარგმანზე თავისი ხელმოწერის ნამდვილობის სანოტარო წესით დამოწმება. (აღნიშნული დოკუმენტის თარგმანი შესრულებულია 01 ეგზემპლარად, შესრულებულია 62 გვერდზე 62 ხელმოწერა). მე შევამოწმე მისი ქმედუნარიანობა და დავრწმუნდი რომ მის ქმედუნარიანობაში ეჭვის შეტანის საფუძველი არ მქონდა. თარჯიმანმა წარმოადგინა ენის ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი: ბაკალავრის დიპლომი BH #00801, გაც. ივანე ჯავახიშვილის სახელობის თბილისის სახელმწიფო უნივერისტეტის მიერ 1999წ. სარეგ. N01/174. შემდეგ დავადგინე მისი ნების გამოვლენის ნამდვილობა, განვუმარტე ხელმოწერის სამართლებრივი შედეგები, მე თარჯიმანი გავაფრთხილე იმ პასუხისმგებლობის შესახებ რომელიც მოჰყვება არაზუსტ თარგმანს. თარჯიმანმა ჩემს წინაშე დაადასტურა, რომ თარგმანი ზუსტია და თარგმანზე ხელი მოაწერა ჩემი თანდასწრებით, რასაც ვამოწმებ.

გადახდილია სანოტარო საზღაური 124.00 ლარი თანახმად 2011 წლის 29 დეკემბრის საქართველოს მთავრობის დადგენილება №507 სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახუების ვადების დამტკიცების შესახებ დადგენილების 31- მუხლისა და 5.00 ლარი რეგისტრაციის საფასური, თანახმად 39-მუხლისა, აგრეთვე დღგ 22.00 ლარი და 0.32 თეთრი, თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა. სულ 151.00 ლარი და 0.32 თეთრი.

15.05.2024, to me, notary Nunu Kalandarishvili, at my notary office, located at the address: 70"b" Vazha-Pshavela Ave., 1st floor, Tbilisi was applied by translator known for me Irine Abulashvili-Nikuljski (born on 03.01.1978 in Tbilisi, registered at the address: Apt 65, 10, Tsereteli Avenue, 0112 Tbilisi, p/#01005000858) who presented – above document and its translation from English into Georgian. The translator asked to certify authenticity of her signature (this document is made 01 copy in 62 signature on 62 page). I verified her capability and was convinced that I had no reason for doubting her competence. She produced Diploma BH #00801 issued in 1999 by Ivane Javakhishvili State University of Tbilisi Reg. No 01/174. I notified the translator that she assumes responsibility for incorrect translation; the translator confirmed that the translation is correct and signed on it in my presence that I am certifying.

Notary fee paid – 124.00 GEL pursuant to December 29th, 2011 decision No. 507 of the Government of Georgia on the tariff for notary acts and the law on the amounts of fee of the chamber of notaries of Georgia, rule of payment and approval of the terms of service, Article 31, and 5.00 GEL registration fee according to the article 39, also vat. 22.00 GEL., and 0.32 tetri according to the tax code of Georgia, article 166 totally was paid: 151.00 Gel, and 0.32 tetri.

Notary /Nunu kalandarishvili

ნოტარიუსი /ნუნუ კალანდარიშვილი

სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი	N240582933
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი	15.05.2024 წ
სანოტარო მოქმედების დასახელება	დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება
ნოტარიუსი	ნუნუ კალანდარიშვილი
სანოტარო ბიუროს მისამართი	ქ. თბილისი, ვაჟა–ფშაველას გამზირი N70–ბ (I სართული)
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი	
სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი	31788522436424

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება–გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ–გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

Tegeta Motors Group

Consolidated Financial Statements
For the year ended 31 December 2023 together with Independent Auditor's report.

TEGETA MOTORS GROUP

TABLE OF CONTENTS

STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 1

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT 2-5

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENT

Consolidated statement of financial position 6
Consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income 7
Consolidated statement of changes in equity 8
Consolidated statement of cash flows 9

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

1. Tegeta Motors Group 10
2. Material accounting policy information 11
3. Changes in accounting policies and disclosures 22
4. New standards and interpretations issued but not yet effective 22
5. Critical accounting estimates and assumptions 22
6. Business combinations and goodwill 23
7. Segment information 28
8. Property, plant and equipment 29
9. Intangible assets 30
10. Right–of–use assets and lease liabilities 31
11. Investments in associates 32
12. Inventories 32
13. Loans issued 33
14. Trade and other receivables 33
15. Cash and bank balances 34
16. Borrowings 34
17. Trade and other payables 36
18. Revenue from contract with customers 36
19. Cost of sales 37
20. General and administrative expenses 37
21. Selling and distribution expenses 37
22. Other operating income 38
23. Other operating expenses 38
24. Finance costs 38
25. Income tax expenses 38
26. Equity 39
27. Contingencies and commitments 39
28. Financial risk management 40
29. Fair value of financial instruments 43
30. Balances and transactions with related parties 43
31. Non–cash transactions 44
32. Subsequent events 44

STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023

Management is responsible for the preparation of the consolidated financial statements that present fairly the financial position of Tegeta Motors LLC and its subsidiaries (the "Group") as of 31 December 2023 and the results of its operations, changes in equity and cash flows for the year ended 31 December 2023, in compliance with International Financial Reporting Standards ("IFRS").

In preparing the consolidated financial statements, management is responsible for:

- Properly selecting and applying accounting policies;
- Presenting information, including accounting policies, in a manner that provides relevant, reliable, comparable and understandable information;
- Providing additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRS are insufficient to enable users to understand the impact of particular transactions, other events and conditions on the Group's consolidated financial position and financial performance;
- Making an assessment of the Group's ability to continue as a going concern.
- Disclosing the information in the management report as required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- Preparing the management report consistent with the consolidated financial statements.

Management is also responsible for:

- Designing, implementing and maintaining an effective and sound system of internal controls, throughout the Group;
- Maintaining adequate accounting records that are sufficient to show and explain the Group's transactions and disclose with reasonable accuracy at any time the consolidated financial position of the Group, and which enable them to ensure that the consolidated financial statements of the Group comply with IFRS;
- Maintaining statutory accounting records in compliance with Georgian legislation and IFRS;
- Taking such steps as are reasonably available to them to safeguard the assets of the Group; and
- Detecting and preventing fraud and other irregularities.

The consolidated financial statements and of the Group for the year ended 31 December 2023 were approved by management on 15 May 2024.

On behalf of Management:

Vakhtang Kacharava Executive Director	Maka Guruli Chief Accountant

TEGETA MOTORS GROUP

STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023

Management is responsible for the preparation of the consolidated financial statements that present fairly the financial position of Tegeta Motors LLC and its subsidiaries (the "Group") as of 31 December 2023 and the results of its operations, changes in equity and cash flows for the year ended 31 December 2023, in compliance with International Financial Reporting Standards ("IFRS").

In preparing the consolidated financial statements, management is responsible for:

- Properly selecting and applying accounting policies;
- Presenting information, including accounting policies, in a manner that provides relevant, reliable, comparable and understandable information;
- Providing additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRS are insufficient to enable users to understand the impact of particular transactions, other events and conditions on the Group's consolidated financial position and financial performance;
- Making an assessment of the Group's ability to continue as a going concern.
- Disclosing the information in the management report as required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- Preparing the management report consistent with the consolidated financial statements.

Management is also responsible for:

- Designing, implementing and maintaining an effective and sound system of internal controls, throughout the Group;
- Maintaining adequate accounting records that are sufficient to show and explain the Group's transactions and disclose with reasonable accuracy at any time the consolidated financial position of the Group, and which enable them to ensure that the consolidated financial statements of the Group comply with IFRS;
- Maintaining statutory accounting records in compliance with Georgian legislation and IFRS;
- Taking such steps as are reasonably available to them to safeguard the assets of the Group; and
- Detecting and preventing fraud and other irregularities.

The consolidated financial statements and of the Group for the year ended 31 December 2023 were approved by management on 15 May 2024.

On behalf of Management:

Vakhtang Kacharava
Executive Director

Maka Guruli
Chief Accountant

Deloitte & Touche LLC
Tax ID: 204422240
City Tower Business Center,
70 Vazha-Pshavela Ave. 16th floor,
Tbilisi, Georgia,0186
Tel: +995 (32) 224 45 66
Fax: +995 (32) 224 45 69
deloitte.ge

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Shareholders and Supervisory Board of Tegeta Motors LLC

Opinion

We have audited the consolidated financial statements of Tegeta Motors LLC and its subsidiaries (the "Group"), which comprise the consolidated statement of financial position as at 31 December 2023, and the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income, consolidated statement of changes in equity and consolidated statement of cash flows for the year then ended, and notes to the consolidated financial statements, including material accounting policy information.

In our opinion, the accompanying consolidated financial statements present fairly, in all material respects, the consolidated financial position of the Group as at 31 December 2023, and its consolidated financial performance and its consolidated cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS").

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing ("ISAs"). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Consolidated Financial Statements section of our report. We are independent of the Group in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (the "IESBA Code") and we have fulfilled our ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Key Audit Matters

Key audit matters are those matters that, in our professional judgment, were of most significance in our audit of the consolidated financial statements of the current period. These matters were addressed in the context of our audit of the consolidated financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

© 2024 Deloitte & Touche LLC. All rights reserved.

Deloitte.

Why the matter was determined to be a key audit matter	How the matter was addressed in the audit
Revenue Recognition As disclosed in Note 18 to the consolidated financial statements, the revenue from contract with customers amounted to GEL 1,378,159 thousand, including GEL 1,320,383 thousand of revenue from goods sold and GEL 57,776 thousand of revenue from rendered services. We identified revenue recognition as a key audit matter due to high volume of low value transactions, involving sales to more than 430,000 customers, as well as judgmental nature of estimation process when calculating the provision for returns. Moreover, revenue is one of the key indicator based on which management performance is assessed. This could lead to an increased audit risk relating to sales cut-off and revenues not being recorded in the proper accounting period. The accounting policies and disclosures related to the recognition of revenue are presented in Notes 2 and 18 to the consolidated financial statements, respectively.	We obtained an understanding of the revenue recognition process for significant revenue streams, including the evaluating the design and implementation of controls over revenue recognition. We inspected, on a sample basis, sales agreements, invoices and other supporting documents and compared to the amounts recognized in the accounting systems. On a sample basis, we analysed contract terms against revenue recognition requirements set out in IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers. We have considered the methodology applied in calculating the returns provision, and compared the calculated provision to the actual level of returns recorded subsequent to the period-end. Using data extracted from the accounting system, we analyzed unusual journal entries such as those posted outside of expected hours or by unexpected individuals, and for large or unusual amounts impacting revenue, as well as other adjustments made in the preparation of the consolidated financial statements. We have ensured that the revenue transactions at the end of the financial year and at the beginning of the next financial year were recognized in the proper accounting period. We compared the date of transfer of control in supporting documents to the date of revenue recognition in the accounting records for selected transactions. We analysed the disclosures in the consolidated financial statements related to revenue recognition.
Impairment of Goodwill We identified the impairment of goodwill as a key audit matter due to the significance of this balance in the Group's consolidated statement of financial position and due to judgements, estimates and assumptions used in determining recoverable amounts. The Group is required to, at least annually, perform impairment assessment of goodwill. Value in use calculations require management to make an estimate of the amount and timing of the expected future cash flows based on assumptions affected by future market and economic conditions. Judgement is also applied in determining the appropriate discount rate to calculate the present value of those cash flows. Refer to Note 6 for further disclosures.	We have gained an understanding of the management process related to the impairment of goodwill and determination of recoverable amount. We ensured consistency of the methodology used (value-in-use calculations based on future discounted cash flows) by the Group. We assessed the reasonableness of key assumptions, focusing on forecasted revenue, profit margins and long-term growth rate, taking into consideration the current and expected future economic conditions affecting the respective cash flows. When assessing these key assumptions, we discussed them with management to understand and evaluate management's basis for determining the assumptions, and compared them to external information and economic growth forecasts from a number of independent sources. We also compared historical actual results to those budgeted to assess the quality of management's forecasts. We obtained and evaluated management's sensitivity analysis around the key assumptions, to ascertain that selected adverse changes to key assumptions, both individually and in the aggregate, would not cause the carrying amount of goodwill to exceed the recoverable amount.

Other Information

Other information consists of the information included in the Management Report of the Group, other than the consolidated financial statements and our auditor's report thereon. Management is responsible for the other information. The Management Report of the Group is expected to be made available to us after the date of this auditor's report.

Our opinion on the consolidated financial statements does not cover the other information and we will not express any form of assurance conclusion thereon in our report on the audit of the consolidated financial statements.

In connection with our audit of the consolidated financial statements, our responsibility is to read the other information identified above when it becomes available and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the consolidated financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we performed, we conclude that there is a material misstatement of this other information, we are required to report that fact.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Consolidated Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the consolidated financial statements in accordance with IFRS, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of consolidated financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the consolidated financial statements, management is responsible for assessing the Group's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Group or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Group's financial reporting process.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Consolidated Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the consolidated financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these consolidated financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the consolidated financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.

- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Group's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Group's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the consolidated financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Group to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the consolidated financial statements, including the disclosures, and whether the consolidated financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.
- Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the Group to express an opinion on the consolidated financial statements. We are responsible for the direction, supervision and performance of the group audit. We remain solely responsible for our audit opinion.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

We also provide those charged with governance with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.

From the matters communicated with those charged with governance, we determine those matters that were of most significance in the audit of the consolidated financial statements of the current period, and are therefore the key audit matters. We describe these matters in our auditor's report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, we determine that a matter should not be communicated in our report because the adverse consequences of doing so would reasonably be expected to outweigh the public interest benefits of such communication.

The engagement partner on the audit resulting in this independent auditor's report is Shota Nanitashvili.

Shota Nanitashvili (Reg# SARAS–A–957146)
on behalf of Deloitte and Touche LLC (Reg# SARAS–F–107265)

15 May 2024
Tbilisi, Georgia

Deloitte.

- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Group's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Group's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the consolidated financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Group to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the consolidated financial statements, including the disclosures, and whether the consolidated financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.
- Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the Group to express an opinion on the consolidated financial statements. We are responsible for the direction, supervision and performance of the group audit. We remain solely responsible for our audit opinion.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

We also provide those charged with governance with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.

From the matters communicated with those charged with governance, we determine those matters that were of most significance in the audit of the consolidated financial statements of the current period, and are therefore the key audit matters. We describe these matters in our auditor's report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, we determine that a matter should not be communicated in our report because the adverse consequences of doing so would reasonably be expected to outweigh the public interest benefits of such communication.

The engagement partner on the audit resulting in this independent auditor's report is Shota Nanitashvili.

Shota Nanitashvili (Reg# SARAS–A–957146)
on behalf of Deloitte and Touche LLC (Reg# SARAS–F–107265)

Deloitte & Touche

15 May 2024
Tbilisi, Georgia

TEGETA MOTORS GROUP
Consolidated statement of financial position
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	31 December 2023	31 December 2022
ASSETS			
Non–current assets			
Property, plant and equipment	8	243,511	173,258
Intangible assets	9	8,637	8,609
Right–of–use assets	10	42,947	25,809
Prepayments for fixed assets		11,264	8,065
Warranty related assets		4,644	1,344
Investments in associates	11	673	533
Goodwill	6	82,593	82,593
Total non–current assets		**394,269**	**300,211**
Current assets			
Warranty related asset		2,310	2,134
Inventories	12	364,432	276,331
Trade and other receivables	14	65,103	73,297
Prepayments to suppliers		29,851	27,475
Tax assets		12,391	466
Prepaid income tax		5,891	3,162
Loans issued	13	14,153	40,033
Cash and bank balances	15	70,445	78,904
Total current assets		**564,576**	**501,802**
TOTAL ASSETS		**958,845**	**802,013**
EQUITY			
Charter capital		44,733	44,733
Retained earnings	26	185,428	151,748
Other reserves		–	(28,351)
Other components of equity		(5,613)	(451)
Equity attributable to the Company's owners		**224,548**	**167,679**
Non-controlling interest		329	2,179
TOTAL EQUITY		**224,877**	**169,858**
LIABILITIES			
Non–current liabilities			
Borrowings	16	301,608	202,764
Lease liabilities	10	37,002	20,174
Warranty provision		4,950	1,488
Other financial liabilities	27	–	28,571
Contract liabilities	18	3,422	5,308
Total non–current liabilities		**346,982**	**258,305**
Current liabilities			
Borrowings	16	118,144	82,438
Lease liabilities	10	6,182	4,492
Trade and other payables	17	184,496	186,339
Warranty provision		2,808	2,445
Other financial liabilities	27	–	1,409
Tax payables, other than income tax		8,979	8,205
Contract liabilities	18	66,377	88,522
Total current liabilities		**386,986**	**373,850**
TOTAL LIABILITIES		**733,968**	**632,155**
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		**958,845**	**802,013**

Approved for issue and signed on 15 May 2024

Vakhtang Kacharava
Executive Director

Maka Guruli
Chief Accountant

The accompanying notes on pages 10 to 44 are an integral part of these consolidated financial statement.

TEGETA MOTORS GROUP
Consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	2023	2022
Revenue from contract with customers	18	1,378,159	950,221
Cost of sales	19	(1,081,579)	(752,856)
Gross profit		**296,580**	**197,365**
General and administrative expenses	20	(125,556)	(100,133)
Selling and distribution expenses	21	(33,868)	(26,869)
Other operating income	22	10,015	14,695
Other operating expenses	23	(8,270)	(5,618)
Operating profit		**138,901**	**79,440**
Finance income		10,600	7,837
Finance costs	24	(68,442)	(46,329)
Share of results of associates	11	69	66
Profit before income tax		**81,128**	**41,014**
Income tax expense	25	(104)	(32)
Profit for the year		**81,024**	**40,982**
Exchange differences on translation of foreign operations		(94)	(451)
Total comprehensive income		**80,930**	**40,531**
Profit for the year attributable to:			
- Owners of the Group		82,016	40,779
- Non-controlling interest		(992)	203
Profit for the year		**81,024**	**40,982**
Total comprehensive income attributable to:			
- Owners of the Group		81,922	40,328
- Non-controlling interest		(992)	203
Total comprehensive income for the year		**80,930**	**40,531**

Approved for issue and signed on 15 May 2024

Vakhtang Kacharava
Executive Director

Maka Guruli
Chief Accountant

The accompanying notes on pages 10 to 44 are an integral part of these consolidated financial statement.

TEGETA MOTORS GROUP
Consolidated statement of changes in equity
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Charter capital	Other reserves	Retained earnings	Other components of equity	Attributable to owners of the Group	Non-controlling interest	Total equity
Balance at 1 January 2022	**44,733**	**(69,362)**	**125,969**	**–**	**101,340**		**101,340**
Profit for the year	–	–	40,779	–	40,779	**203**	**40,982**
Translation differences	–	–	–	(451)	(451)	–	**(451)**
Total comprehensive income for the year	**–**	**–**	**40,779**	**(451)**	**40,328**	**203**	**40,531**
Increase of charter capital	–	–	–	–	–	1,114	**1,114**
Additional non-controlling interests arising on the acquisition of subsidiary (Note 6)	–	–	–	–		862	**862**
Dividends declared (Note 26)	–	–	(15,000)	–	(15,000)	–	**(15,000)**
Financial guarantees to the shareholder (Note 26)	–	41,011	–	–	41,011	–	**41,011**
Balance at 31 December 2022	**44,733**	**(28,351)**	**151,748**	**(451)**	**167,679**	**2,179**	**169,858**
Profit for the year	–	–	82,016	–	**82,016**	(992)	**81,024**
Translation differences	–	–	–	(94)	(94)	–	**(94)**
Total comprehensive income for the year	**–**	**–**	**82,016**	**(94)**	**81,922**	**(992)**	**80,930**
Acquisition of non-controlling interests (Note 6)	–	–	–	–	–	(858)	**(858)**
Acquisition of additional shares (Note 6)	–	–	–	(5,068)	(5,068)	–	**(5,068)**
Dividends declared (Note 26)	–	–	(48,336)	–	(48,336)	–	**(48,336)**
Financial guarantees to the shareholder (Note 26)	–	28,351	–	–	28,351	–	**28,351**
Balance at 31 December 2023	**44,733**	**–**	**185,428**	**(5,613)**	**224,548**	**329**	**224,877**

Approved for issue and signed on 15 May 2024

Vakhtang Kacharava
Executive Director

Maka Guruli
Chief Accountant

The accompanying notes on pages 10 to 44 are an integral part of these consolidated financial statement.

TEGETA MOTORS GROUP
Consolidated statement of cash flows
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	2023	2022
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		81,128	41,014
Adjustments for:			
Depreciation of property, plant and equipment and right–of–use assets	8, 10	20,724	16,240
Amortization of intangible assets	9	1,388	1,113
Gain from remeasurement of financial guaranties	27	(4,484)	(1,671)
Provision / (Reversal of provision) for warranties		349	(66)
Provision / (Reversal of) for expected credit losses for trade and other receivables and write-off of doubtful trade and other receivables	22	921	(7,369)
(Reversal of) / Provision for expected credit losses for issued loans	13	(705)	523
Gain on disposal of property, plant and equipment	22	39	(186)
Rent concession income and income from rent termination	10	42	958
Interest income	13, 15	(6,114)	(5,316)
Interest expense		53,536	45,739
Foreign exchange losses / (gain)		8,538	(210)
Trade payables forgiven		(243)	(134)
Write–down of inventories to net realizable value	12, 23	3,515	2,197
Share of results of associates	11	(69)	(66)
Operating cash flows before working capital changes		**158,565**	**92,766**
Changes in trade and other receivables		6,421	23,041
Changes in prepayments		(2,376)	(12,720)
Changes in inventories		(91,616)	(133,090)
Changes in trade and other payables		25,499	89,901
Changes in tax assets		(13,120)	204
Changes in contract liabilities		(24,031)	67,768
Changes in tax payables		774	1,464
Changes in working capital		**(98,449)**	**36,568**
Income tax paid		(1,602)	(999)
Net cash from operating activities		**58,514**	**128,335**
Cash flows from investing activities			
Purchase of property, plant and equipment		(93,638)	(58,515)
Proceeds from sale of property, plant and equipment		13,729	6,818
Acquisition of intangible assets	9	(1,416)	(3,234)
Cash contribution into the capital of subsidiaries and associates	11	(164)	(42)
Acquisition of subsidiaries		(32,764)	(65,973)
Acquisition of additional shares in subsidiaries		(5,926)	–
Loans issued	13	(22,764)	(62,422)
Repayment of loans issued	13	29,401	27,953
Interest received		4,914	2,309
Cash arising from business combination		–	2,085
Dividends received		32	22
Net cash used in investing activities		**(108,596)**	**(150,999)**
Cash flows from financing activities			
Payment of principal portion of lease liabilities	10	(4,991)	(5,251)
Repayment of interest on lease liabilities	10	(2,970)	(2,556)
Proceeds from borrowings	16	539,239	458,490
Repayment of borrowings	16	(408,394)	(353,861)
Interest paid on borrowings	16	(48,504)	(37,633)
Dividends paid	30	(30,855)	(10,463)
Release of cash on restricted account	15	34,749	35,636
Placement of cash on restricted account	15	(6,292)	(65,240)
Net cash from financing activities		**71,982**	**19,122**
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		(1,902)	(7,812)
Net increase / (decrease) in cash and cash equivalents		**19,998**	**(11,354)**
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	15	13,664	25,018
Cash and cash equivalents at the end of the year	**15**	**33,662**	**13,664**

Non–cash transactions are presented in Note 31.

Approved for issue and signed on 15 May 2024

Vakhtang Kacharava
Executive Director

Maka Guruli
Chief Accountant

The accompanying notes on pages 10 to 44 are an integral part of these consolidated financial statement.

TEGETA MOTORS GROUP
Consolidated statement of financial position
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	31 December 2023	31 December 2022
ASSETS			
Non–current assets			
Property, plant and equipment	8	243,511	173,258
Intangible assets	9	8,637	8,609
Right–of–use assets	10	42,947	25,809
Prepayments for fixed assets		11,264	8,065
Warranty related assets		4,644	1,344
Investments in associates	11	673	533
Goodwill	6	82,593	82,593
Total non–current assets		**394,269**	**300,211**
Current assets			
Warranty related asset		2,310	2,134
Inventories	12	364,432	276,331
Trade and other receivables	14	65,103	73,297
Prepayments to suppliers		29,851	27,475
Tax assets		12,391	466
Prepaid income tax		5,891	3,162
Loans issued	13	14,153	40,033
Cash and bank balances	15	70,445	78,904
Total current assets		**564,576**	**501,802**
TOTAL ASSETS		**958,845**	**802,013**
EQUITY			
Charter capital		44,733	44,733
Retained earnings	26	185,428	151,748
Other reserves		–	(28,351)
Other components of equity		(5,613)	(451)
Equity attributable to the Company's owners		**224,548**	**167,679**
Non-controlling interest		329	2,179
TOTAL EQUITY		**224,877**	**169,858**
LIABILITIES			
Non–current liabilities			
Borrowings	16	301,608	202,764
Lease liabilities	10	37,002	20,174
Warranty provision		4,950	1,488
Other financial liabilities	27	–	28,571
Contract liabilities	18	3,422	5,308
Total non–current liabilities		**346,982**	**258,305**
Current liabilities			
Borrowings	16	118,144	82,438
Lease liabilities	10	6,182	4,492
Trade and other payables	17	184,496	186,339
Warranty provision		2,808	2,445
Other financial liabilities	27	–	1,409
Tax payables, other than income tax		8,979	8,205
Contract liabilities	18	66,377	88,522
Total current liabilities		**386,986**	**373,850**
TOTAL LIABILITIES		**733,968**	**632,155**
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		**958,845**	**802,013**

Approved for issue and signed on 15 May 2024

Vakhtang Kacharava
Executive Director

Maka Guruli
Chief Accountant

TEGETA MOTORS GROUP
Consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	2023	2022
Revenue from contract with customers	18	1,378,159	950,221
Cost of sales	19	(1,081,579)	(752,856)
Gross profit		**296,580**	**197,365**
General and administrative expenses	20	(125,556)	(100,133)
Selling and distribution expenses	21	(33,868)	(26,869)
Other operating income	22	10,015	14,695
Other operating expenses	23	(8,270)	(5,618)
Operating profit		**138,901**	**79,440**
Finance income		10,600	7,837
Finance costs	24	(68,442)	(46,329)
Share of results of associates	11	69	66
Profit before income tax		**81,128**	**41,014**
Income tax expense	25	(104)	(32)
Profit for the year		**81,024**	**40,982**
Exchange differences on translation of foreign operations		(94)	(451)
Total comprehensive income		**80,930**	**40,531**
Profit for the year attributable to:			
- Owners of the Group		82,016	40,779
- Non-controlling interest		(992)	203
Profit for the year		**81,024**	**40,982**
Total comprehensive income attributable to:			
- Owners of the Group		81,922	40,328
- Non-controlling interest		(992)	203
Total comprehensive income for the year		**80,930**	**40,531**

Approved for issue and signed on 15 May 2024

Vakhtang Kacharava
Executive Director

Maka Guruli
Chief Accountant

TEGETA MOTORS GROUP
Consolidated statement of changes in equity
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Charter capital	Other reserves	Retained earnings	Other components of equity	Attributable to owners of the Group	Non-controlling interest	Total equity
Balance at 1 January 2022	**44,733**	**(69,362)**	**125,969**	**–**	**101,340**		**101,340**
Profit for the year	–	–	40,779	–	40,779	**203**	**40,982**
Translation differences	–	–	–	(451)	(451)	–	**(451)**
Total comprehensive income for the year	–	–	**40,779**	**(451)**	**40,328**	**203**	**40,531**
Increase of charter capital	–	–	–	–	–	1,114	**1,114**
Additional non-controlling interests arising on the acquisition of subsidiary (Note 6)	–	–	–	–		862	**862**
Dividends declared (Note 26)	–	–	(15,000)	–	(15,000)	–	**(15,000)**
Financial guarantees to the shareholder (Note 26)	–	41,011	–	–	41,011	–	**41,011**
Balance at 31 December 2022	**44,733**	**(28,351)**	**151,748**	**(451)**	**167,679**	**2,179**	**169,858**
Profit for the year	–	–	82,016	–	**82,016**	(992)	**81,024**
Translation differences	–	–	–	(94)	(94)	–	**(94)**
Total comprehensive income for the year	–	–	**82,016**	**(94)**	**81,922**	**(992)**	**80,930**
Acquisition of non-controlling interests (Note 6)	–	–	–	–	–	(858)	**(858)**
Acquisition of additional shares (Note 6)	–	–	–	(5,068)	(5,068)	–	**(5,068)**
Dividends declared (Note 26)	–	–	(48,336)	–	(48,336)	–	**(48,336)**
Financial guarantees to the shareholder (Note 26)	–	28,351	–	–	28,351	–	**28,351**
Balance at 31 December 2023	**44,733**	**–**	**185,428**	**(5,613)**	**224,548**	**329**	**224,877**

Approved for issue and signed on 15 May 2024

Vakhtang Kacharava
Executive Director

Maka Guruli
Chief Accountant

TEGETA MOTORS GROUP
Consolidated statement of cash flows
(Amounts in thousands of Georgian Lari)

	Note	2023	2022
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		81,128	41,014
Adjustments for:			
Depreciation of property, plant and equipment and right–of–use assets	8, 10	20,724	16,240
Amortization of intangible assets	9	1,388	1,113
Gain from remeasurement of financial guaranties	27	(4,484)	(1,671)
Provision / (Reversal of provision) for warranties		349	(66)
Provision / (Reversal of) for expected credit losses for trade and other receivables and write-off of doubtful trade and other receivables	22	921	(7,369)
(Reversal of) / Provision for expected credit losses for issued loans	13	(705)	523
Gain on disposal of property, plant and equipment	22	39	(186)
Rent concession income and income from rent termination	10	42	958
Interest income	13, 15	(6,114)	(5,316)
Interest expense		53,536	45,739
Foreign exchange losses / (gain)		8,538	(210)
Trade payables forgiven		(243)	(134)
Write–down of inventories to net realizable value	12, 23	3,515	2,197
Share of results of associates	11	(69)	(66)
Operating cash flows before working capital changes		**158,565**	**92,766**
Changes in trade and other receivables		6,421	23,041
Changes in prepayments		(2,376)	(12,720)
Changes in inventories		(91,616)	(133,090)
Changes in trade and other payables		25,499	89,901
Changes in tax assets		(13,120)	204
Changes in contract liabilities		(24,031)	67,768
Changes in tax payables		774	1,464
Changes in working capital		**(98,449)**	**36,568**
Income tax paid		(1,602)	(999)
Net cash from operating activities		**58,514**	**128,335**
Cash flows from investing activities			
Purchase of property, plant and equipment		(93,638)	(58,515)
Proceeds from sale of property, plant and equipment		13,729	6,818
Acquisition of intangible assets	9	(1,416)	(3,234)
Cash contribution into the capital of subsidiaries and associates	11	(164)	(42)
Acquisition of subsidiaries		(32,764)	(65,973)
Acquisition of additional shares in subsidiaries		(5,926)	–
Loans issued	13	(22,764)	(62,422)
Repayment of loans issued	13	29,401	27,953
Interest received		4,914	2,309
Cash arising from business combination		–	2,085
Dividends received		32	22
Net cash used in investing activities		**(108,596)**	**(150,999)**
Cash flows from financing activities			
Payment of principal portion of lease liabilities	10	(4,991)	(5,251)
Repayment of interest on lease liabilities	10	(2,970)	(2,556)
Proceeds from borrowings	16	539,239	458,490
Repayment of borrowings	16	(408,394)	(353,861)
Interest paid on borrowings	16	(48,504)	(37,633)
Dividends paid	30	(30,855)	(10,463)
Release of cash on restricted account	15	34,749	35,636
Placement of cash on restricted account	15	(6,292)	(65,240)
Net cash from financing activities		**71,982**	**19,122**
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		(1,902)	(7,812)
Net increase / (decrease) in cash and cash equivalents		**19,998**	**(11,354)**
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	15	13,664	25,018
Cash and cash equivalents at the end of the year	**15**	**33,662**	**13,664**

Non–cash transactions are presented in Note 31.

Approved for issue and signed on 15 May 2024

Vakhtang Kacharava
Executive Director

Maka Guruli
Chief Accountant

The accompanying notes on pages 10 to 44 are an integral part of these consolidated financial statement.

1. Tegeta Motors Group

Tegeta Motors LLC (the "Company"), identification number 202177205, was incorporated on 26 April 2001 and is domiciled in Georgia. The Company has been set up as a limited liability company in accordance with the Georgian law. The Company's registered address is David Agmashenebeli Alley #129, 0131, Tbilisi, Georgia.

The shareholder structure of the Company is:

Shareholders	2023	2022
TGM Group LLC	98.78%	98.78%
Temur Kokhodze, (citizen of Georgia)	1.22%	1.22%

The ultimate controlling party of the Company as of 31 December 2023 and 2022 is Mr. Temur Kokhodze, citizen of Georgia (the "Ultimate Controlling Party").

The Group's principal business activity is trading with imported cars, specialized vehicles, auto tires, lubricants, batteries and other spare parts, as well as providing the automotive maintenance and repair services through servicing facilities located in different regions of Georgia and neighboring countries.

The Company is a parent company to the following entities (together referred to as the "Group"), that are included in the consolidated financial statements of the Group:

		Shareholding/voting (%)	
Subsidiary	Activity	31 December 2023	31 December 2022
Tegeta Truck and Bus LLC	Retail and service of transportation trucks, buses and trailers	100%	100%
Tegeta Construction Equipment LLC	Retail and service of heavy duty construction vehicles	100%	100%
Tegeta Premium Vehicles LLC	Retail and service of Porsche and Mazda brand vehicles	100%	100%
Toyota Centre Tegeta LLC	Retail and service of Toyota brand vehicles	100%	100%
Scandinavian Auto Tegeta LLC	Retail and service of Volvo brand vehicles	100%	100%
Tegeta Automotive Imports LLC	Importer of tires, lubes, LV spare parts, batteries, garage equipment, etc	100%	100%
Tegeta Prime Products LLC	Importer of tires and lubricants	100%	100%
Tegeta Distribution LLC	Wholesale of imported brands and products	100%	100%
Tegeta Industry LLC	Retail of construction equipment and spare parts	100%	100%
TBA Tegeta LLC	Retail and service of Toyota brand vehicles	100%	100%
Tegeta Retail LLC	Retailer of imported products	100%	100%
Tegeta Leasing LLC	Leasing of heavy duty construction vehicles	100%	100%
Tegeta Academy LLC	Automotive direction training center	100%	100%
Construction Machinery Georgia LLC	Retail and service of heavy duty construction vehicles	100%	100%
Tegeta Commercial Vehicles LLC	Retail and service of heavy duty construction vehicles	100%	100%
Tegeta Tires Imports LLC	Importer of tires	100%	100%
Auto gallery LLC	Retail and rent of light vehicles	100%	90%
Tegeta car rent (subsidiary of Auto gallery)	Rent of cars	100%	100%
IAA Tegeta LLC (subsidiary of Auto gallery)	Inactive	51%	51%
Segrex Auto Gallery LLC (subsidiary of Auto gallery)	Inactive	50%	50%
Tegeta International LLC	Retail and service of heavy-duty construction vehicles	100%	100%
Tegeta Rentals LLC (subsidiary of Tegeta International LLC)	Rent of construction equipment	100%	100%
Caucasus Automotive	Retail and service of Volvo, Geely brand vehicles	100%	100%
Tegeta Approved	Retail of used cars	65%	65%
Aztech Tegeta Motors LLC (Subsidiary of Tegeta Motors Baku LLC)	Retail of spare parts	100%	75%
Caucasus Machinery LLC	Retail and service of heavy-duty construction vehicles	100%	-
Tegeta Energy LLC	Inactive	100%	-
Tegeta Motors Dushanbe LLC	Inactive	100%	-
Tegeta Motors Bishkek LLC	Inactive	100%	-
Tegeta Motors USA LLC	Inactive	100%	-
Tegeta Real Estate LLC	Inactive	100%	100%
Tegeta Capital LLC	Inactive	100%	100%
Tegeta Logistics LLC	Inactive	100%	100%
Geoprotector LLC	Inactive	60%	60%
Tegeta Motors Central Asia LLC	Inactive	100%	100%
Tegeta Motors Baku LLC	Inactive	100%	100%
Tegeta Motors Ukraine LLC	Inactive	100%	100%
Tegeta Motors Kazakhstan LLC	Inactive	100%	100%
Agroservice LLC (Subsidiary of Tegeta Truck and Bus LLC)	Inactive	100%	100%

1. Tegeta Motors Group (continued)

All subsidiaries are incorporated and domiciled in Georgia, except Tegeta Motors Baku LLC, Aztech Tegeta Motors LLC, Tegeta Motors Central Asia LLC, Tegeta Motors Kazakhstan LLC, Tegeta Motors Ukraine LLC, Tegeta Motors Dushanbe LLC, Tegeta Motors Bishkek LLC and Tegeta Motors USA LLC, which are under Azerbaijan, Uzbekistan, Kazakhstan, Ukrainian, Tajikistan, Kyrgyzstan and US jurisdiction, respectively.

The subsidiaries are united under the two operating segments: Vehicles and related services and Automotive products and related services. The Company established new subsidiaries and allocated Group's principal activities between its subsidiaries.
List of associates of the Group is included in Note 11.

2. Material accounting policy information

(a) Basis of preparation

The consolidated financial statements of the Group have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs) as issued by the International Accounting Standards Board (IASB). The principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out below. These policies have been consistently applied to all the periods presented, except for application of new and amended standards discussed in Note 4 below.

The financial statements have been prepared on a historical cost basis except for financial assets and financial liabilities that are measured at fair value at initial recognition. The financial statements are presented in Georgian Lari (GEL) and all values are rounded to the nearest thousands, except when otherwise indicated.

The Group's ability to continue as a going concern has been reviewed by the Management. In adopting the going concern basis for preparing the consolidated financial statements, the Management has considered the Group's business activities, strategy, principal risks and uncertainties in achieving its objectives, and performance. The Management have performed an assessment of the Group's financial forecasts and testing of key positions including financial plan and strategy implementation, profitability, capital and solvency, and liquidity. Based on this, the Management confirms that they have a reasonable expectation that the Group has adequate resources to continue in operational existence for the 12 months from the date the approval of these financial statements. The management is not aware of any material uncertainties related to events or conditions that may cast significant doubt upon the Group's ability to continue as a going concern. Thus, they continue to adopt the going concern basis of accounting in preparing the consolidated financial statements.

(b) Basis of consolidation

The consolidated financial statements comprise the financial statements of the Company and its subsidiaries as at 31 December 2023. Control is achieved when the Group is exposed, or has rights, to variable returns from its involvement with the investee and has the ability to affect those returns through its power over the investee. Specifically, the Group controls an investee if, and only if, the Group has:

- Power over the investee (i.e., existing rights that give it the current ability to direct the relevant activities of the investee);
- Exposure, or rights, to variable returns from its involvement with the investee;
- The ability to use its power over the investee to affect its returns.

Generally, there is a presumption that a majority of voting rights results in control. To support this presumption and when the Group has less than a majority of the voting or similar rights of an investee, the Group considers all relevant facts and circumstances in assessing whether it has power over an investee, including:

- The contractual arrangement(s) with the other vote holders of the investee;
- Rights arising from other contractual arrangements;
- The Group's voting rights and potential voting rights.

The Group reassesses whether or not it controls an investee if facts and circumstances indicate that there are changes to one or more of the three elements of control. Consolidation of a subsidiary begins when the Group obtains control over the subsidiary and ceases when the Group loses control of the subsidiary. Assets, liabilities, income and expenses of a subsidiary acquired or disposed of during the year are included in the consolidated financial statements from the date the Group gains control until the date the Group ceases to control the subsidiary.

Profit or loss and each component of other comprehensive income are attributed to the equity holders of the parent of the Group and to the non–controlling interests, even if this results in the non–controlling interests having a deficit balance. When necessary, adjustments are made to the financial statements of subsidiaries to bring their accounting policies into line with the Group's accounting policies. All intra–group assets and liabilities, equity, income, expenses and cash flows relating to transactions between members of the Group are eliminated in full on consolidation.

2. Material accounting policy information (continued)

A change in the ownership interest of a subsidiary, without a loss of control, is accounted for as an equity transaction. If the Group loses control over a subsidiary, it derecognises the related assets (including goodwill), liabilities, non–controlling interest and other components of equity, while any resultant gain or loss is recognised in profit or loss. Any investment retained is recognised at fair value.

(i) Business combination and goodwill

Business combinations are accounted for using the acquisition method. The cost of an acquisition is measured as the aggregate of the consideration transferred, which is measured at acquisition date fair value, and the amount of any non-controlling interests in the acquiree. For each business combination, the Group elects whether to measure the non-controlling interests in the acquiree at fair value or at the proportionate share of the acquiree's identifiable net assets. Acquisition-related costs are expensed as incurred and included in administrative expenses.

When the Group acquires a business, it assesses the financial assets and liabilities assumed for appropriate classification and designation in accordance with the contractual terms, economic circumstances and pertinent conditions as at the acquisition date. This includes the separation of embedded derivatives in host contracts by the acquiree.

Any contingent consideration to be transferred by the acquirer will be recognised at fair value at the acquisition date. Contingent consideration classified as equity is not remeasured and its subsequent settlement is accounted for within equity. Contingent consideration classified as an asset or liability that is a financial instrument and within the scope of IFRS 9 *Financial Instruments*, is measured at fair value with the changes in fair value recognised in profit or loss in accordance with IFRS 9. Other contingent consideration that is not within the scope of IFRS 9 is measured at fair value at each reporting date with changes in fair value recognised in profit or loss.

Goodwill is initially measured at cost (being the excess of the aggregate of the consideration transferred and the amount recognised for non-controlling interests and any previous interest held over the net identifiable assets acquired and liabilities assumed).

After initial recognition, goodwill is measured at cost less any accumulated impairment losses. For the purpose of impairment testing, goodwill acquired in a business combination is, from the acquisition date, allocated to each of the Group's cash-generating units that are expected to benefit from the combination, irrespective of whether other assets or liabilities of the acquiree are assigned to those units.

(c) Revenue from contracts with customers

Revenue from sale of goods and rendered services

Revenue from sale of goods is recognised at the point in time when control of the goods is transferred to the customer, generally when the goods are handed over to the customers. The normal credit terms are 30 to 90 days upon transfer of the goods. Revenue is recorded at an amount that reflects the consideration to which the Group expects to be entitled in exchange for those goods. The Group determines whether it is a principal or an agent in these transactions by evaluating the nature of its promise to the customer. The Group is a principal and records revenue on a gross basis if it controls the promised goods before transferring them to the customer. The Group has generally concluded that it is the principal in its revenue arrangements.

Revenue from rendered services is recognised over time, using an input method to measure progress towards complete satisfaction of the service, because the customer simultaneously receives and consumes the benefits provided by the Group.

The Group considers whether there are other promises in the contract that are separate performance obligations to which a portion of the transaction price needs to be allocated. (e.g. warranties, customer loyalty points, etc). In determining transaction price for the sale of goods and rendering services the Group considers effects of variable consideration.

(ii) Rights of return

Certain contracts provide a customer with a right to return the goods within a specified period. A refund liability is recognised for the goods that are expected to be returned (i.e., the amount not included in the transaction price). A right of return asset (and corresponding adjustment to cost of sales) is also recognised for the right to recover the goods from the customer included under inventories in the consolidated financial statements.

(iii) Warranty obligations

The Group typically provides warranties for general repairs of defects or replacement of defected item(s) that existed at the time of sale, to provide assurance that the sold products comply with agreed–upon quality. These assurance type warranties are accounted for as warranty provisions. Refer to the accounting policy on warranty provisions in section (p) Provisions.

The Group also provides a warranty beyond fixing defects that existed at the time of sale. These service–type warranties are sold either separately or bundled together with the sold goods. Contracts for bundled sales of products and service–type warranty comprise two performance obligations because the goods and service–type warranty are both sold on a stand–alone basis and are distinct within the context of the contract. Using the relative stand–alone selling price method, a portion of the transaction price is allocated to the service–

2. Material accounting policy information (continued)

type warranty and recognised as a contract liability. Revenue for service–type warranties is recognised over the period in which the service is provided based on the time elapsed.

(iv) Bundle sale of spare parts and parts replacement services

The Group provides services in replacing the spare parts bought at its own retail shops or repair services. These services are sometimes sold separately to customers or bundled together with the sale of spare parts.

Contracts for bundled sales of rendered services are comprised of two performance obligations because the promises to transfer sold goods and render services are capable of being distinct and separately identifiable. Accordingly, the Group allocates the transaction price based on the relative stand–alone selling prices of the goods and rendered services. The Group recognises revenue from rendering services and sale of goods at a point in time in accordance with respective standalone price.

Contract balances

Trade receivables

A receivable is recognized if an amount of consideration that is unconditional is due from the customer (i.e. only the passage of time is required before payment of the consideration is due).

Contract liabilities

A contract liability is recognised if a payment is received or the payment is due (whichever is earlier) from a customer before the Group transfers the related goods or services. Contract liabilities are recognised as revenue when the Group performs obligations under the contract.

(d) Finance income and costs

The Group's finance income include:

- Interest income;
- The foreign currency gain on financial assets and financial liabilities;
- Income from financial guarantee unwinding;
- Other finance income.

The Group's finance costs include:

- Interest expense on borrowings;
- Interest expenses on lease liabilities;
- Interest expenses in other financial payables;
- The foreign currency loss on financial assets and financial liabilities;
- Other finance costs.

Interest income or expense is recognized using the effective interest rate method.

Foreign currency gains and losses are reported on a net basis as either finance income or finance costs depending on whether foreign currency movements are in a net gain or net loss position.

Borrowing costs that are not directly attributable to the acquisition, construction or production of a qualifying asset are recognized in profit or loss using the effective interest method.

(e) Tax

Current income tax

The annual profit earned by entities other than banks, insurance companies and microfinance organizations is not taxed in Georgia starting from 1 January 2017. Corporate income tax on distributed earnings is levied on profit distributed as dividends to the shareholders that are individuals or non–residents of Georgia at the rate of 15/85 of net distribution. The corporate income tax arising from the payment of dividends is accounted for as a liability and expense in the period in which dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid. In certain circumstances, deductions from income tax charge payable are available that are accounted as reduction of income tax expense related to respective distribution. Due to the nature of the Georgian taxation system, no deferred tax assets and liabilities arise for the entities registered in Georgia. Withholding tax payable in respect of dividend distribution to the shareholders of the Group is recognized as deduction from equity in the consolidated statement of changes in equity.

2. Material accounting policy information (continued)

Georgian tax legislation also provides for charging corporate income tax on certain transactions that are considered as profit distributions (for example, transactions at non–market prices, non–business related expenses or supply of goods and services free of charge). Taxation of such transactions is accounted similar to operating taxes and is reported as Taxes, other than income tax within general and administrative expenses in profit and loss.

Value added tax ("VAT")

Revenues, expenses and assets are recognised net of the amount of sales tax, except:

- When the sales tax incurred on a purchase of assets or services is not recoverable from the taxation authority, in which case, the sales tax is recognised as part of the cost of acquisition of the asset or as part of the expense item, as applicable;
- When receivables and payables are stated with the amount of sales tax included.

The net amount of sales tax recoverable from, or payable to, the taxation authority is included as part of taxes payable, other than income tax or prepaid taxes, other than income tax, that are presented on net basis in the statement of financial position.

Net presentation of tax assets and liabilities

Starting from 1 January 2016 changes were introduced in Georgian legislation on the rules of tax settlement. Based on new rules, Revenue Service of Georgia monitors taxpayers' net indebtedness towards to the State by introducing a consolidated accounts of taxpayer. Therefore, the Group presents assets and liabilities related to all taxes payables or receivables by each entity on a net basis.

(f) Current versus non–current classification

The Group presents assets and liabilities in statement of financial position based on current/non–current classification. An asset as current when it is:

- Expected to be realised or intended to sold or consumed in normal operating cycle;
- Held primarily for the purpose of trading;
- Expected to be realised within twelve months after the reporting period; or
- Cash or bank balances unless restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period.

All other assets are classified as non–current.

A liability is current when:

- It is expected to be settled in normal operating cycle;
- It is held primarily for the purpose of trading;
- It is due to be settled within twelve months after the reporting period; or
- There is no unconditional right to defer the settlement of the liability for at least twelve months after the reporting period.

The Group classifies all other liabilities as non–current.

(g) Inventories

Inventories are valued at the lower of cost and net realizable value. Net realizable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less the estimated selling expenses. The cost of spare parts and other inventories is determined on the weighted average cost basis and includes expenditure incurred in acquiring the inventories and bringing them to their existing location and condition. The cost of vehicles is determined on the specific identification basis.

(h) Foreign currency

The financial statements are presented in GEL, which is also the parent Company's functional currency. For each entity the Group determines the functional currency and items included in the financial statements of each entity are measured using that functional currency. The Group uses the direct method of consolidation and on disposal of a foreign currency operation, the gain or loss that is reclassified to profit or loss reflects the amount that arises from using direct method.

Foreign currency transactions and balances

Transactions in foreign currencies are initially recorded by the Group's entities at their respective functional currency spot rates at the date the transaction first qualifies for recognition.

Monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are translated at the functional currency spot rates of exchange at the reporting date.

2. Material accounting policy information (continued)

Differences arising on settlement or translation of monetary items are recognized in profit or loss with the exception of monetary items that are designated that are designated as part of the hedge of the Group's net investment of a foreign operation. These are recognised in other comprehensive income until the net investment is disposed of, at which time, the cumulative amount is reclassified to profit or loss. Tax charges and credits attributable to exchange differences on those monetary items are also recorded in other comprehensive income.

Non–monetary items measured at fair value in a foreign currency are translated using the exchange rates at the date when the fair value is determined. The gain or loss arising on translation of non–monetary items measured at fair value is treated in line with the recognition of the gain or loss on the change in fair value of the item. Non–monetary items in a foreign currency that are measured based on historical cost are translated using the exchange rate at the date of the transaction.

In determining the spot exchange rate to use on initial recognition of the related assets, expense or income (or part of it) on the derecognition of a non–monetary asset or non–monetary asset or non–monetary liability relating to advance consideration, the date of the transaction is the date on which the Group initially recognises the non–monetary asset or non–monetary liability arising from the advance consideration. If there are multiple payments or receipts in advance, the Group determines the transaction date for each payment or receipt of advance consideration.

Group companies

On consolidation, the assets and liabilities of foreign operations are translated into GEL at the rate of exchange prevailing at the reporting date and their statements of profit or loss are translated at exchange rates prevailing at the dates of the transactions. The exchange differences arising on translation for consolidation are recognised in the other comprehensive income. On disposal of a foreign operation, the component of other comprehensive income relating to that particular foreign operation is recognised in profit or loss. Where an exchange difference arises on an intragroup balance that, in substance, forms part of an entity's net investment in a foreign operation, then the exchange difference is not to be recognised in profit or loss in the consolidated financial statements, but is recognised in other comprehensive income and accumulated in a separate component of equity until the disposal of the foreign operation.

(i) Property, plant and equipment

Recognition and measurement

Property, plant and equipment stated at cost, net of accumulated depreciation and impairment losses, if any. Cost includes expenditure that is directly attributable to the acquisition of the asset. The cost of self–constructed assets includes the cost of materials and direct labour, any other costs directly attributable to bringing the asset to a working condition for their intended use, the costs of dismantling and removing the items and restoring the site on which they are located, and capitalised borrowing costs. Purchased software that is integral to the functionality of the related equipment is capitalised as part of that equipment. Construction in progress is stated at cost, net of accumulated impairment losses, if any.

When parts of an item of property, plant and equipment have different useful lives, they are accounted for as separate items (major components) of property, plant and equipment and depreciated separately based on their specific useful lives. Likewise, when a major inspection is performed, its cost is recognised in the carrying amount of the plant and equipment as a replacement if the recognition criteria are satisfied. All other repair and maintenance costs are recognised in the statement of profit and loss as incurred.

An item of property, plant and equipment and any significant part initially recognised is derecognised upon disposal (i.e., at the date the recipient obtains control) or when no future economic benefits are expected from its use or disposal. Any gain or loss on disposal of an item of property, plant and equipment is determined by comparing the proceeds from disposal with the carrying amount of property, plant and equipment, and is recognised net within other income/other expenses in profit or loss.

Depreciation

Items of property, plant and equipment are depreciated from the date that they are installed and are ready for use, or in respect of internally constructed assets, from the date that the asset is completed and is ready for use. Depreciation is based on the cost of an asset less its estimated residual value.

Depreciation is generally recognised in profit or loss on a straight–line basis over the estimated useful lives of each part of an item of property, plant and equipment, since this most closely reflects the expected pattern of consumption of the future economic benefits embodied in the asset. Leased assets are depreciated over the shorter of the lease term and their useful lives unless it is reasonably certain that the Group will obtain ownership by the end of the lease term. Land is not depreciated.

The estimated useful lives of significant items of property, plant and equipment for the current and comparative periods are as follows:

- Buildings 37–50 years;
- Machinery and equipment 1–10 years;
- Office fixtures, vehicles and others 1–10 years.

Depreciation methods, useful lives and residual values are reviewed at each reporting date and adjusted, if appropriate.

2. Material accounting policy information (continued)

Depreciation charge

Depreciation charge of those property, plant and equipment which are directly involved in process are overheads and classified as cost of sales (if inventories were realized) or inventories (if produced inventories remained unrealized).

Borrowing costs

Borrowing costs directly attributable to the acquisition, construction or production of an asset that necessarily takes a substantial period of time to get ready for its intended use or sale are capitalised as part of the cost of the asset. All other borrowing costs are expensed in the period in which they occur. Borrowing costs consist of interest and other costs that an entity incurs in connection with the borrowing of funds.

(j) Intangible assets

Intangible assets acquired separately are measured on initial recognition at cost. The cost of intangible assets acquired in a business combination is their fair value at the date of acquisition. Following initial recognition, intangible assets are carried at cost less any accumulated amortisation and accumulated impairment losses. Internally generated intangible assets, excluding capitalised development costs, are not capitalised and expenditure is reflected in profit and loss in the period in which the expenditure is incurred.

The Group's intangible assets have finite useful lives.

Intangible assets with finite lives are amortised over the useful economic life and assessed for impairment whenever there is an indication that the intangible asset may be impaired. The amortisation period and the amortisation method for an intangible asset with a finite useful life are reviewed at least at the end of each reporting period. Changes in the expected useful life or the expected pattern of consumption of future economic benefits embodied in the asset are considered to modify the amortisation period or method, as appropriate, and are treated as changes in accounting estimates.

The amortisation expense on intangible assets with finite lives is recognised in the profit or loss as the expense category that is consistent with the function of the intangible assets. The intangible assets of the Group have useful lives from 6 to 15 years.

An intangible asset is derecognised upon disposal (i.e., at the date the recipient obtains control) or when no future economic benefits are expected from its use or disposal. Any gain or loss arising upon derecognition of the asset (calculated as the difference between the net disposal proceeds and the carrying amount of the asset) is included in profit or loss.

(k) Financial instruments

A financial instrument is any contract that gives rise to a financial asset of one entity and a financial liability or equity instrument of another entity.

(i) Financial assets

Initial recognition and measurement

Financial assets are classified at initial recognition, as subsequently measured at amortised cost, fair value through other comprehensive income (OCI), and fair value through profit or loss. The Group determines the classification of its financial assets at initial recognition.

The classification of financial assets at initial recognition depends on the financial asset's contractual cash flow characteristics and the Group's business model for managing them. With the exception of trade receivables that do not contain a significant financing component or for which the Group has applied the practical expedient, the Group initially measures a financial asset at its fair value plus, in the case of a financial asset not at fair value through profit or loss, transaction costs. Trade receivables that do not contain a significant financing component or for which the Group has applied the practical expedient are measured at the transaction price determined under IFRS 15 *Revenue From Contracts With Customers*.

In order for a financial asset to be classified and measured at amortised cost or fair value through OCI, it needs to give rise to cash flows that are 'solely payments of principal and interest (SPPI)' on the principal amount outstanding. This assessment is referred to as the SPPI test and is performed at an instrument level.

The Group's business model for managing financial assets refers to how it manages its financial assets in order to generate cash flows. The business model determines whether cash flows will result from collecting contractual cash flows, selling the financial assets, or both.

Financial assets classified and measured at amortized cost are held within a business model with the objective to hold financial assets in order to collect contractual cash flows while financial assets classified and measured at fair value through OCI are held within a business model with the objective of both holding to collect contractual cash flows and selling.

All regular way purchases and sales of financial assets are recognised on the trade date i.e. the date that the Group commits to purchase or sell the asset. Regular way purchases or sales are purchases or sales of financial assets that require delivery of assets within the period generally established by regulation or convention in the marketplace.

2. Material accounting policy information (continued)

Subsequent measurement

For purposes of subsequent measurement, financial assets are classified in four categories:

- Financial assets at amortised cost (debt instruments);
- Financial assets at fair value through OCI with recycling of cumulative gains and losses (debt instruments);
- Financial assets designated at fair value through OCI with no recycling of cumulative gains and losses upon derecognition (equity instruments);
- Financial assets at fair value through profit or loss.

Financial assets at amortised cost (debt instruments)

Financial assets at amortised cost are subsequently measured using the effective interest (EIR) method and are subject to impairment. Gains and losses are recognised in profit or loss when the asset is derecognised, modified or impaired.
The Group's financial assets at amortised cost includes trade and other receivables and loans issued.

Impairment of financial assets

Further disclosures related to impairment of financial assets are also provided in the following notes:

- Significant accounting judgments, estimates and assumptions – Note 5;
- Trade receivables – Note 14;
- Loans issued – Note 13;

The Group recognises an allowance for expected credit losses (ECLs) for all debt instruments not held at fair value through profit or loss. ECLs are based on the difference between the contractual cash flows due in accordance with the contract and all the cash flows that the Group expects to receive, discounted at an approximation of the original effective interest rate. The expected cash flows will include cash flows from the sale of collateral held or other credit enhancements that are integral to the contractual terms.

ECLs are recognised in two stages. For credit exposures for which there has not been a significant increase in credit risk since initial recognition, ECLs are provided for credit losses that result from default events that are possible within the next 12–months (a 12–month ECL). For those credit exposures for which there has been a significant increase in credit risk since initial recognition, a loss allowance is required for credit losses expected over the remaining life of the exposure, irrespective of the timing of the default (a lifetime ECL).

For trade receivables, the Group applies a simplified approach in calculating ECLs. Therefore, the Group does not track changes in credit risk, but instead recognises a loss allowance based on lifetime ECLs at each reporting date. The Group has established a provision matrix that is based on its historical credit loss experience, adjusted for forward–looking factors specific to the debtors and the economic environment.

For funds held in credit institutions (cash and bank balances, bank deposits), the Group calculated ECLs based on the 12–month ECL. The 12–month ECL is the portion of lifetime ECLs that results from default events on a financial instruments that are possible within 12 month after the reporting date. However, when there has been a significant increase in credit risk since origination, the allowance will be based on the lifetime ECL. The Group assessed that the ECL for funds held in credit institutions is negligible.

For loans and financial guarantees issued, the credit exposure is considered to experience significant increase in credit risk or to be in default following significant deterioration of the credit quality, which is determined as a deterioration of the counterparties credit rating by two positions from initial recognition, or establishment of the credit rating at a level of Ca or below. The Group's issued loans and guarantees are all to entities under common control, therefore their repayments may not always follow the agreed schedule and they may be subject to multiple contract prolongations and restructurings. Therefore the Group does not consider overdue days as a trigger for significant increase in credit risk or credit impairment . However, in certain cases, the Group may also consider a financial asset to be in default when internal or external information indicates that the Group is unlikely to receive the outstanding contractual amounts in full before taking into account any credit enhancements held by the Group. A financial asset is written off when there is no reasonable expectation of recovering the contractual cash flows. Subsequent recoveries of amounts previously written off decrease the charge for impairment of financial assets in the profit or loss.

Derecognition

A financial asset (or, where applicable, a part of a financial asset or part of a group of similar financial assets) is primarily derecognised (i.e., removed from the Group's consolidated statement of financial position) when:

- The rights to receive cash flows from the asset have expired; or
- The Group has transferred its rights to receive cash flows from the asset or has assumed an obligation to pay the received cash flows in full without material delay to a third party under a 'pass–through' arrangement; and either (a) the Group has transferred substantially all the risks and rewards of the asset, or (b) the Group has neither transferred nor retained substantially all the risks and rewards of the asset, but has transferred control of the asset.

2. Material accounting policy information (continued)

When the Group has transferred its rights to receive cash flows from an asset or has entered into a pass–through arrangement, it evaluates if, and to what extent, it has retained the risks and rewards of ownership. When it has neither transferred nor retained substantially all of the risks and rewards of the asset, nor transferred control of the asset, the Group continues to recognise the transferred asset to the extent of its continuing involvement. In that case, the Group also recognises an associated liability. The transferred asset and the associated liability are measured on a basis that reflects the rights and obligations that the Group has retained.

Continuing involvement that takes the form of a guarantee over the transferred asset is measured at the lower of the original carrying amount of the asset and the maximum amount of consideration that the Group could be required to repay.

(ii) Financial liabilities

Initial recognition and subsequent measurement

Financial liabilities are classified, at initial recognition, as financial liabilities at fair value through profit or loss, loans and borrowings, accounts payable, financial guarantee contracts, other financial liabilities or as derivatives designated as hedging instruments in an effective hedge, as appropriate.

All financial liabilities, except of other financial liabilities, are recognised initially at fair value and, in the case of loans and borrowings and payables, net of directly attributable transaction costs.

The Group's financial liabilities as at 31 December 2023 and 2022 include trade and other payables, other financial liabilities, financial guarantee contracts, borrowings and lease liabilities.

Other financial liabilities

The Group has entered into certain financial guarantee contracts securing the loans of the Ultimate Controlling Party and TGM Group LLC (parent entity of the Group) towards a Georgian commercial bank. As the main source of income of the Ultimate Controlling Party and the TGM Group LLC are dividends declared by the Company, the liabilities under these guarantee contracts were initially recognized, in correspondence with equity accounts at a best estimate of expected cash outflows associated with these contracts, adjusted for the time value of money. Subsequently, remeasurement of these liabilities is recognized in profit or loss, unless it relates to reduction through discharge of the underlying guaranteed liability by the primary obligors, in which case such reduction is recognized directly in consolidated statement of changes in equity.

Subsequent measurement

The measurement of financial liabilities depends on their classification, as described below:

Loans and borrowings

After initial recognition, borrowings are subsequently measured at amortized cost using the EIR method. Gains and losses are recognised in profit or loss when the liabilities are derecognised as well as though the EIR amortized process.

Amortized cost is calculated by taking into account any discount or premium on acquisition and fees or cost that are an integral part of the EIR. The EIR amortisation is included as finance costs in the statement of profit or loss. This category generally applies to borrowings.

Derecognition

A financial liability is derecognised when the obligation under the liability is discharged or cancelled or expires.

When an existing financial liability is replaced by another from the same lender on substantially different terms, or the terms of an existing liability are substantially modified, such an exchange or modification is treated as a derecognition of the original liability and the recognition of a new liability, and the difference in the respective carrying amounts is recognised in the consolidated income statement.

(iii) Offsetting of financial instruments

Financial assets and liabilities are offset and the net amount is reported in the statement of financial position when there is a legally enforceable right to set off the recognised amounts and there is an intention to settle on a net basis, or to realise the asset and settle the liability simultaneously.

(l) Impairment of non–financial assets

The Group assesses, at each reporting date, whether there is an indication that an asset may be impaired. If any indication exists, or when annual impairment testing for an asset is required, the Group estimates the asset's recoverable amount. An asset's recoverable amount is the higher of an asset's or cash–generating unit's (CGU) fair value less costs to sell and its value in use. Recoverable amount is determined for an individual asset, unless the asset does not generate cash inflows that are largely independent of those from other assets or groups of assets. When the carrying amount of an asset or CGU exceeds its recoverable amount, the asset is considered

2. Material accounting policy information (continued)

impaired and is written down to its recoverable amount.

In assessing value in use, the estimated future cash flows are discounted to their present value using a pre–tax discount rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the asset. In determining fair value less costs to sell, recent market transactions are taken into account. If no such transactions can be identified, an appropriate valuation model is used. These calculations are corroborated by valuation multiples, quoted share prices for publicly traded companies or other available fair value indicators.

The Group bases its impairment calculation on detailed budgets and forecast calculations, which are prepared the Group bases its impairment calculation on detailed budgets and forecast calculations, which are prepared separately for each of the Group's CGUs to which the individual assets are allocated. These budgets and forecast calculations generally cover a period of four years. For longer periods, a long–term growth rate is calculated and applied to project future cash flows after the fifth year.

Impairment losses of continuing operations, including impairment on inventories, are recognised in the profit or loss in expense categories consistent with the function of the impaired asset.

For assets excluding goodwill, an assessment is made at each reporting date to determine whether there is an indication that previously recognised impairment losses no longer exist or have decreased. If such indication exists, the Group estimates the asset's or CGU's recoverable amount. A previously recognised impairment loss is reversed only if there has been a change in the assumptions used to determine the asset's recoverable amount since the last impairment loss was recognised. The reversal is limited so that the carrying amount of the asset does not exceed its recoverable amount, nor exceed the carrying amount that would have been determined, net of depreciation, had no impairment loss been recognised for the asset in prior years. Such reversal is recognized in the statement of comprehensive income.

Goodwill impairment

Goodwill is initially recognised and measured as set out above.

Goodwill is not amortised but is reviewed for impairment at least annually. For the purpose of impairment testing, goodwill is allocated to each of the Group's cash-generating units (or groups of cash-generating units) expected to benefit from the synergies of the combination. Cash-generating units to which goodwill has been allocated are tested for impairment annually, or more frequently when there is an indication that the unit may be impaired. If the recoverable amount of the cash-generating unit is less than the carrying amount of the unit, the impairment loss is allocated first to reduce the carrying amount of any goodwill allocated to the unit and then to the other assets of the unit pro-rata on the basis of the carrying amount of each asset in the unit. An impairment loss recognised for goodwill is not reversed in a subsequent period.

On disposal of a cash-generating unit, the attributable amount of goodwill is included in the determination of the profit or loss on disposal.

(m) Fair value measurement

The Group measures financial instruments at fair value less cost to sell at initial recognition. Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The fair value measurement is based on the presumption that the transaction to sell the asset or transfer the liability takes place either:

- In the principal market for the asset or liability;
- In the absence of a principal market, in the most advantageous market for the asset or liability.

The principal or the most advantageous market must be accessible to by the Group.

The fair value of an asset or a liability is measured using the assumptions that market participants would use when pricing the asset or liability, assuming that market participants act in their economic best interest.

The Group uses valuation techniques that are appropriate in the circumstances and for which sufficient data are available to measure fair value, maximizing the use of relevant observable inputs and minimizing the use of unobservable inputs.

All assets and liabilities for which fair value is measured or disclosed in the financial statements are categorized within the fair value hierarchy, described as follows, based on the lowest level input that is significant to the fair value measurement as a whole:

- Level 1 – quoted (unadjusted) market prices in active markets for identical assets or liabilities;
- Level 2 – valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is directly or indirectly observable;
- Level 3 – valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is unobservable.

For assets and liabilities that are recognised in the financial statements on a recurring basis, the Group determines whether transfers have occurred between levels in the hierarchy by re–assessing categorization (based on the lowest level input that is significant to the

2. Material accounting policy information (continued)

fair value measurement as a whole) at the end of each reporting period.

For the purpose of fair value disclosures, the Group has determined classes of assets and liabilities on the basis of the nature, characteristics and risks of the asset or liability and the level of the fair value hierarchy as explained above.

(n) Charter capital

The amount of the Company's charter capital is defined by the Company's charter. The changes in the Company's charter shall be made only based on the decision of the Company's owners. The charter capital is recognized by the Company to the extent that it was contributed by the owners to the Company.

(o) Cash and bank balances

Cash and short–term deposits in the statement of financial position comprise cash at banks and on hand and short–term deposits with a maturity of three months or less, which are subject to an insignificant risk of changes in value.

Bank balances for which use by the Group is subject to third party contractual restrictions are included as part of cash unless the restrictions result in a bank balance no longer meeting the definition of cash. Contractual restrictions affecting use of bank balances are disclosed in Note 15. If the contractual restrictions to use the cash extend beyond 12 months after the end of the reporting period, the related amounts are classified as non-current in the statement of financial position.

For the purpose of the statement of cash flows, cash and bank balances consist of cash and bank balances as defined above, net of outstanding bank overdrafts as they are considered an integral part of the Group's cash management.

(p) Provisions

General provisions

Provisions are recognised when the Group has a present obligation (legal or constructive) as a result of a past event, it is probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation and a reliable estimate can be made of the amount of the obligation. When the Group expects some or all of a provision to be reimbursed, for example, under an insurance contract, indemnity clauses or suppliers' warranties, the reimbursement is recognised as a separate asset, but only when the reimbursement is virtually certain. The expense relating to a provision is presented in the profit or loss net of any reimbursement.

If the effect of the time value of money is material, provisions are discounted using a current pre–tax rate that reflects, when appropriate, the risks specific to the liability. When discounting is used, the increase in the provision due to the passage of time is recognised as a finance cost.

Warranty provisions and related asset

The Group provides warranties for general repairs and replacement of defective item(s) and for replacement of products with non–conformity with manufacturer's specifications. Provisions related to these assurance–type warranties are recognized when the product is sold or the service is provided to the customer. Initial recognition is based on historical experience. The initial estimate of warranty–related costs is revised annually.

The Group separately recognizes the warranty related asset to record its right for the warranty reimbursement from the manufacturer, when the reimbursement is virtually certain.

(q) Leases

Determining whether an arrangement contains a lease

The Group assesses at contract inception whether a contract is, or contains, a lease. That is, if the contract conveys the right to control the use of an identified asset for a period of time in exchange for consideration.

Group as a leesee

The Group applies a single recognition and measurement approach for all leases, except for short–term leases and leases of low–value assets. The Group recognizes lease liabilities to make lease payments and right–of–use assets representing the right to use the underlying assets.

The group leases various offices, warehouses, land, retail stores, and vehicles. Rental contracts are typically made for fixed periods from 6 months to 20 years.

(i) Right–of–use assets

The Group recognizes right–of–use assets at the commencement date of the lease. The right–of–use asset is initially measured at cost, and subsequently at cost less any accumulated depreciation and impairment losses, and adjusted for certain remeasurements of lease liabilities. The cost of right–of–use assets includes the amount of lease liabilities recognized, initial direct costs incurred, and lease

2. Material accounting policy information (continued)

payments made at or before the commencement date less any lease incentives received. Right–of–use assets are depreciated on a straight–line basis over the shorter of the lease term and the estimated useful lives of the assets, as follows:

- Land and buildings 1 to 20 years;
- Vehicles 3 to 5 years.

If ownership of the leased asset transfers to the Group at the end of the lease term or the cost reflects the exercise of a purchase option, depreciation is calculated using the estimated useful life of the asset. Right of use assets are subject to impairment. Refer to the accounting policies in section (l) impairment of non–financial assets.

(ii) Lease liabilities

At the commencement date of the lease, the Group recognizes lease liabilities measured at the present value of lease payments to be made over the lease term. The lease payments include fixed payments (including in–substance fixed payments) less any lease incentives receivable, variable lease payments that depend on an index or a rate, and amounts expected to be paid under residual value guarantees. The lease payments also include the exercise price of a purchase option reasonably certain to be exercised by the Group and payments of penalties for terminating the lease, if the lease term reflects the Group exercising the option to terminate.

Some property leases contain variable payment terms that are linked to sales generated from a store. Variable lease payments that do not depend on an index or a rate are recognized as expenses (unless they are incurred to produce inventories) in the period in which the event or condition that triggers the payment occurs.

In calculating the present value of lease payments, the Group uses its incremental borrowing rate at the lease commencement date because the interest rate implicit in the lease is not readily determinable. After the commencement date, the amount of lease liabilities is increased to reflect the accretion of interest and reduced for the lease payments made. In addition, the carrying amount of lease liabilities is remeasured if there is a modification, a change in the lease term, a change in the lease payments (e.g., changes to future payments resulting from a change in an index or rate used to determine such lease payments) or a change in the assessment of an option to purchase the underlying asset.

Both, the right–of–use assets as well as lease liabilities have been presented as a separate line items in the consolidated statement of financial position.

(iii) Short–term leases and leases of low–value assets

The Group applies the short–term lease recognition exemption to its short–term leases of buildings, office fixtures and vehicles (i.e., those leases that have a lease term of 12 months or less from the commencement date and do not contain a purchase option). It also applies the lease of low–value assets recognition exemption to leases of office equipment that are considered to be low value. Lease payments on short–term leases and leases of low value assets are recognised as expense on a straight–line basis over the lease term.

Group as a lessor

Leases in which the Group does not transfer substantially all the risks and rewards of ownership of an asset are classified as operating leases. Rental income arising is accounted for on a straight–line basis over the lease terms and is included in revenue in the statement of profit or loss due to its operating nature. Initial direct costs incurred in negotiating and arranging an operating lease are added to the carrying amount of the leased asset and recognised over the lease term on the same basis as rental income. Contingent rents are recognised as revenue in the period in which they are earned.

(r) Operating Segments

An operating segment is a component of a Group that engages in business activities from which it may earn revenues and incur expenses (including revenues and expenses related to transactions with other components of the same Group); whose operating results are regularly reviewed by the chief operating decision maker to make decisions about resources to be allocated to the segment and assess its performance, and for which discrete financial information is available.

(s) Transactions with the Ultimate Controlling Party and entities under common control

Transactions with the Ultimate Controlling Party and entities under common control are accounted at nominal cost of the transaction, except of transactions involving financial instruments. Financial instruments are accounted following recognition policies set out in section (k) Financial Instruments, with the difference between the nominal cost of the transaction and a fair value accounted as part of equity. Any subsequent movements on these financial instruments are accounted for through statement of profit and loss.

3. Changes in accounting policies and disclosures

(a) New and amended standards and interpretations

The Group has not early adopted any other standard, interpretation or amendment that has been issued but is not yet effective.

The following new or amended standards and interpretations became effective on 1 January 2023, but did not have significant impact on the Group's financial statements:

- IFRS 17- *Insurance Contracts*
- Amendments to IAS 8 - *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors* - Definition of Accounting Estimates
- Amendments to IAS 1 - *Presentation of Financial Statements and IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements* - Disclosure of Accounting Policies
- Amendments to IAS 12 - *Income Taxes*- Deferred Tax related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction; International Tax Reform—Pillar Two Model Rules

4. New standards and interpretations issued but not yet effective

The new and amended standards and interpretations that are issued, but not yet effective, up to the date of issuance of the financial statements are disclosed below. The Group intends to adopt these new and amended standards and interpretations, if applicable, when they become effective. These amendments are not expected to have a significant impact on the Group's consolidated financial statements.

- Amendments to IFRS 16: *Lease Liability in a Sale and Leaseback*
- Amendments to IAS 1: *Classification of Liabilities as Current or Non–current; Non-current Liabilities with Covenants.*
- Amendments to IAS 7 and IFRS 7: *Supplier Finance Arrangements.*
- Amendments to IFRS 10 and IAS 28: *Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture*.

5. Critical accounting estimates and assumptions

The preparation of the Group's financial statements requires management to make judgments, estimates and assumptions that affect the reported amounts of revenues, expenses, assets and liabilities, and the accompanying disclosures, and the disclosure of contingent liabilities. Uncertainty about these assumptions and estimates could result in outcomes that require a material adjustment to the carrying amount of assets or liabilities affected in future periods.

Estimates and assumptions

The key assumptions concerning the future and other key sources of estimation uncertainty at the reporting date, that have a significant risk of causing a material adjustment to the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year, are described below. The Group based its assumptions and estimates on parameters available when the financial statements were prepared. Existing circumstances and assumptions about future developments, however, may change due to market changes or circumstances arising that are beyond the control of the Group. Such changes are reflected in the assumptions when they occur.

Goodwill impairment

The Group tests goodwill for impairment at least annually. The recoverable amounts of cash-generating units have been determined based on value-in-use calculations. These calculations require the use of estimates as further detailed in Note 6.

Following the assessment of the recoverable amount of cash-generating units, recoverable amount of goodwill is allocated respectively. Budgets are considered in the assessment, which include forecasts of revenues and costs based on current and anticipated market conditions.

Since the projections are inherently uncertain due to their nature, the Group continually evaluates the estimates and judgments, which are based on historical experience and other factors, including expectations on future events that are believed to be reasonable under the circumstances.

Provision for expected credit losses of financial assets

Trade and other receivables

The Group has two approaches to calculate ECLs for trade receivables and contract assets: individual assessment and collective approach. Individual approach is only used for significant counteragents, related parties and state organizations.

For the collective approach the Group uses a provision matrix to calculate ECLs for trade receivables and contract assets. The provision rates are based on days past due for groupings of various customer segments that have similar loss patterns.

5. Critical accounting estimates and assumptions (continued)

The provision matrix is initially based on the Group's historical observed default rates. The Group will calibrate the matrix to adjust the historical credit loss experience with forward–looking information. At every reporting date, the historical observed default rates are updated and changes in the forward–looking estimates are analyzed.

The Group's historical credit loss experience and forecast of economic conditions may also not be representative of customer's actual default in the future. The information about the ECLs on the Group's trade receivables and contract assets is disclosed in Note 14.

Determining the lease term of contracts with renewal and termination options – Group as lessee

The Group determines the lease term as the non–cancellable term of the lease, together with any periods covered by an option to extend the lease if the lessee is reasonably certain to be exercised, or any periods covered by an option to terminate the lease, if it is reasonably certain not to be exercised.

The Group has the option, under some of its leases to lease the assets for additional terms of one to four years. The Group applies judgment in evaluating in whether it is reasonably certain to exercise the option to renew. That is, it considers all relevant factors that create an economic incentive for it to exercise the renewal. After the commencement date, the Group reassessed the lease term if there is a significant event or change in circumstances that is within its control and affects its liability to exercise (or not to exercise) the option of renewal. The Group included the renewal period as part of the lease term for leases of land and buildings, machinery and equipment.

The Group has also several lease contracts that include termination options. The Group applies judgment in evaluation whether it is reasonably certain to exercise the option of termination. The Group doesn't intend to use the termination option for its lease contracts.

Estimating the incremental borrowing rate used for the calculation of lease liability

The Group cannot readily determine the interest rate implicit in the lease, therefore, it uses its incremental borrowing rate (IBR) to measure lease liabilities. The IBR is the rate of interest that the Group would have to pay to borrow over a similar term, and with a similar security, the funds necessary to obtain an asset of a similar value to the right–of–use asset in a similar economic environment. The Group estimates the IBR using observable inputs (such as market interest rates published by the National Bank of Georgia) when available and is required to make certain entity–specific estimates.

Litigation with tax authorities

The Group exercised judgment in assessing the tax inspection results (see Note 27) and their effect on the consolidated financial statements, concluding that no accrual is necessary at the time of issuing the consolidated statements and that the relevant contingent liability is appropriately disclosed in accordance with IAS 37 - Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets.

6. Business combinations and goodwill

Acquisition of additional interest in Auto Gallery LLC

On 13 January 2023, The Group acquired an additional 10% interest of Auto Gallery LLC. Cash consideration of 3,400 GEL was paid to the non-controlling shareholder. Following is a schedule of additional interest acquired:

Cash consideration paid to non-controlling shareholder	3,400
Carrying value of the additional interest	(386)
Differences recognised in other components of equity	**3,014**

Acquisition of additional interest in Aztech Tegeta Motors LLC

On 5 August 2023, The Group acquired an additional 25% interest of Aztech Tegeta Motors LLC. Cash consideration of 2,526 GEL was paid to the non-controlling shareholder. Following is a schedule of additional interest acquired:

Cash consideration paid to non-controlling shareholder	2,526
Carrying value of the additional interest	(472)
Differences recognised in other components of equity	**2,054**

6. Business combinations and goodwill (continued)

Acquisition of Auto Gallery LLC

On 7 June 2022, the Company acquired 80% of the voting shares of Auto Gallery LLC, a non-listed company based in Georgia. The Company's main activities are retail of used and new cars of different brands. The Group has elected to measure the non-controlling interests in the acquisition at fair value. Auto Gallery has the following subsidiaries: Car Rent LLC (100%), IAA Tegeta LLC (51%), Segrex Auto Gallery LLC (50%).

On 22 July 2022, the Company also acquired 10% of shares of Auto Gallery LLC.

Assets acquired and liabilities assumed
The fair values of the identifiable assets and liabilities of Auto Gallery LLC as at the date of acquisition were:

	Fair value recognised on acquisition
Assets	
Property, plant and equipment (Note 8)	15,622
Intangible assets	182
Right-of-use assets	316
Investments in associates and joint venture	17
Cash and bank balances	112
Inventory	5,460
Tax assets	118
Loans issued	1,030
Trade and other receivables	1,670
Prepayments	981
	25,508
Liabilities	
Trade and other payables	7,170
Lease liabilities	1,464
Contract liabilities	739
Borrowings	13,831
	23,204
Total identifiable net assets at fair value	**2,304**
Non-controlling interest measured at fair value	(230)
Goodwill arising on acquisition	28,526
Purchase consideration transferred	**30,600**

The primary reason for the business combination was to enhance the operating segment of Vehicles and related services of the Group further and benefit from expected synergies from combining operations of the acquire and the Group.

Acquisition of Tegeta International

On 10 June 2022, the Company acquired 90% of the voting shares of Tegeta International LLC, a non-listed company based in Georgia. The Company's main activities are rental of heavy vehicles. The Group has elected to measure the non-controlling interests in the acquisition at fair value. Tegeta International has subsidiary – Tegeta Rentals LLC (100%).

On 22 July 2022, the Company also acquired 10% of shares on Tegeta International LLC.

6. Business combinations and goodwill (continued)

Assets acquired and liabilities assumed

The fair values of the identifiable assets and liabilities of Tegeta International LLC as at the date of acquisition were:

	Fair value recognised on acquisition
Assets	
Property, plant and equipment (Note 8)	5,883
Intangible assets	11
Right-of-use assets	3,322
Cash and bank balances	424
Inventory	29
Trade and other receivables	1,589
Prepayments	40
	11,298
Liabilities	
Trade and other payables	5,554
Lease liabilities	4,400
Contract liabilities	213
Borrowings	228
	10,395
Total identifiable net assets at fair value	**903**
Goodwill arising on acquisition	11,104
Purchase consideration transferred	**12,007**

The primary reason for the business combination was to enhance the operating segment of Vehicles and related services of the Group further and benefit by expected synergies from combining operations of the acquiree and the Group.

Acquisition of Caucasus Automotive LLC

On 1 July 2022, the Company acquired 90% of the voting shares of Caucasus Automotive LLC, a non-listed company based in Georgia. Companies main activities are retail and service of Volvo and Geely brands vehicles. The Group has elected to measure the non-controlling interests in the acquire at fair value.

6. Business combinations and goodwill (continued)

On 22 July 2022, the Company also acquired 10% of shares of Caucasus Automotive LLC.

Assets acquired and liabilities assumed

The fair values of the identifiable assets and liabilities of Caucasus Automotive LLC as at the date of acquisition were:

	Fair value recognised on acquisition
Assets	
Property, plant and equipment (Note 8)	31
Cash and bank balances	1,038
Inventory	8,813
Trade and other receivables	3,243
Loans issued	9,499
Prepayments	7
Tax assets	168
	22,799
Liabilities	
Trade and other payables	12,476
Contract liabilities	1,445
Borrowings	5,613
	19,534
Total identifiable net assets at fair value	**3,265**
Goodwill arising on acquisition	38,803
Purchase consideration transferred	**42,068**

The primary reason for the business combination was to enhance the operating segment of Vehicles and related services of the Group further and benefit by expected synergies from combining operations of the acquiree and the Group.

Acquisition of additional interest in Aztech Tegeta Motors LLC

On 7 June 2022, the Company acquired 25% of the voting shares of Aztech Tegeta Motors LLC, a non-listed company based in Azerbaijan. The Company's main activities are retail of spare parts. The Group has elected to measure the non-controlling interests in the acquisition at fair value.

On 22 July 2022, the Company also acquired 25% of shares of Aztech Tegeta Motors LLC.

6. Business combinations and goodwill (continued)

The fair values of the identifiable assets and liabilities of Aztech Tegeta Motors LLC as at the date of acquisition were:

	Fair value recognised on acquisition
Assets	
Property, plant and equipment (Note 8)	501
Intangible assets	20
Cash and bank balances	510
Inventory	3,425
Trade and other receivables	12,145
Prepayments	141
	16,742
Liabilities	
Trade and other payables	4,038
Contract liabilities	45
Tax payables	1,490
Borrowings	8,651
	14,224
Total identifiable net assets at fair value	**2,518**
Non-controlling interest measured at fair value	(632)
Previously held shares	(632)
Goodwill arising on acquisition	4,160
Purchase consideration transferred	**5,414**

The primary reason for the business combination was to enhance the operating segment of Automotive products and related services of the Group further and benefit from expected synergies from combining operations of the acquiree and the Group.

Goodwill

As a result of the business combinations discussed above, goodwill recognized at the end of the reporting periods is as follows:

	31 December 2023	31 December 2022
Caucasus Automotive LLC	38,803	38,803
Auto Gallery LLC	28,526	28,526
Tegeta International LLC	11,104	11,104
Aztech Tegeta Motors LLC	4,160	4,160
Total goodwill	**82,593**	**82,593**

The Group carried out the impairment test of goodwill as at 31 December 2023 and 2022 of each CGU. For every company, their recoverable amount and carrying amount were compared to each other to determine whether goodwill impairment had occurred. The recoverable amount of CGU was determined based on value-in-use calculations. These calculations use cash flow projections based on financial forecasts prepared by management covering a five-year period. As a result, there was no goodwill impairment.

7. Segment information

For management purposes, the Group identified two operating segments: Vehicles and related services and Automotive products and related services.

The majority of the Group's revenue is generated in Georgia, therefore information regarding geographical areas is not provided.

Intersegment revenues are eliminated upon consolidation and are reflected in the 'adjustments and eliminations' column.

All corporate expenses and incomes not directly attributable to an identified segment are allocated to Automotive products and related services segment.

Information related to each reportable segment is set out below as at 31 December 2023:

	Vehicles and related services	Automotive products and related services	Total segments	Adjustments and eliminations	Consolidated
Revenue from contract with customers	1,196,213	643,975	1,840,188	(462,029)	1,378,159
Cost of sales	(992,630)	(564,146)	(1,556,776)	475,197	(1,081,579)
Gross profit	**203,583**	**79,829**	**283,412**	**13,168**	**296,580**
General and administrative expenses	(37,393)	(126,624)	(164,017)	38,461	(125,556)
Selling and distribution expenses	(18,571)	(35,865)	(54,436)	20,568	(33,868)
Other operating income	6,480	172,763	179,243	(169,228)	10,015
Other operating expenses	(5,303)	(6,368)	(11,671)	3,401	(8,270)
Finance income	7,619	11,626	19,245	(8,645)	10,600
Finance costs	(23,117)	(54,032)	(77,149)	8,707	(68,442)
Share of results of associates	–	–	–	69	69
Reportable segment profit 2023	**133,298**	**41,329**	**174,627**	**(93,499)**	**81,128**
Total assets	**601,614**	**703,573**	**1,305,187**	**(346,342)**	**958,845**
Total liabilities	**469,428**	**586,465**	**1,055,893**	**(321,925)**	**733,968**

Information related to each reportable segment is set out below as at 31 December 2022:

	Vehicles and related services	Automotive products and related services	Total segments	Adjustments and eliminations	Consolidated
Revenue from contract with customers	702,198	655,304	1,357,502	(407,281)	950,221
Cost of sales	(591,968)	(579,056)	(1,171,024)	418,168	(752,856)
Gross profit	**110,230**	**76,248**	**186,478**	**10,887**	**197,365**
General and administrative expenses	(24,619)	(100,525)	(125,144)	25,011	(100,133)
Selling and distribution expenses	(13,096)	(28,876)	(41,972)	15,103	(26,869)
Other operating income	6,447	116,834	123,281	(108,586)	14,695
Other operating expenses	(1,791)	(4,289)	(6,080)	462	(5,618)
Finance income	1,799	11,033	12,832	(4,995)	7,837
Finance costs	(10,353)	(42,444)	(52,797)	6,468	(46,329)
Share of results of associates	–	–	–	66	66
Reportable segment profit 2022	**68,617**	**27,981**	**96,598**	**(55,584)**	**41,014**
Total assets	**388,103**	**703,668**	**1,091,771**	**(289,758)**	**802,013**
Total liabilities	**290,396**	**615,024**	**905,420**	**(273,265)**	**632,155**

8. Property, plant and equipment

Movements in the carrying amount of Group's property, plant and equipment were as follows:

	Land and buildings*	Machinery and equipment	Office fixtures and vehicles	Others	Construction in progress *	Total
Cost	101,085	20,958	20,001	12,894	3,571	**158,509**
Accumulated depreciation	(11,352)	(14,665)	(10,321)	(7,326)	–	**(43,664)**
Carrying amount at 1 January 2022	**89,733**	**6,293**	**9,680**	**5,568**	**3,571**	**114,845**
Additions	23,148	4,019	9,805	12,172	7,953	57,097
Acquisition of subsidiaries**	15	5,566	16,095	361	–	22,037
Transfers	232	2,000	3,602	(5,834)	–	–
Disposals	–	(4,034)	(8,848)	(343)	–	(13,225)
Depreciation charge	(1,897)	(2,584)	(4,363)	(1,481)	–	(10,325)
Accumulated depreciation for disposals	–	1,232	1,318	279	–	2,829
Carrying amount at 31 December 2022	**111,231**	**12,492**	**27,289**	**10,722**	**11,524**	**173,258**
Cost	124,480	28,509	40,655	19,250	11,524	224,418
Accumulated depreciation	(13,249)	(16,017)	(13,366)	(8,528)	–	(51,160)
Carrying amount at 31 December 2022	**111,231**	**12,492**	**27,289**	**10,722**	**11,524**	**173,258**
Additions	12,678	6,337	24,012	17,457	39,214	99,698
Disposals	(312)	(1,080)	(7,151)	(9,531)	(716)	(18,790)
Depreciation charge	(2,190)	(3,297)	(7,350)	(1,814)	–	(14,651)
Accumulated depreciation for disposals	106	797	1,760	1,333	–	3,996
Carrying amount at 31 December 2023	**121,513**	**15,249**	**38,560**	**18,167**	**50,022**	**243,511**
Cost	136,846	33,766	57,516	27,176	50,022	305,326
Accumulated depreciation	(15,333)	(18,517)	(18,956)	(9,009)	–	(61,815)
Carrying amount at 31 December 2023	**121,513**	**15,249**	**38,560**	**18,167**	**50,022**	**243,511**

* Most of the additions during 2023 and 2022 relate to the expansion and improvement of existing branches and also, construction of a new branch in Tbilisi.

**The acquisition of subsidiaries line includes property, plant, and equipment held by the acquired subsidiaries as of the acquisition date, which is initially measured at fair value at the acquisition date and amounted to GEL 22,037. Subsequent to initial recognition, property, plant and equipment acquired in a business combination are reported at cost less accumulated depreciation and accumulated impairment losses, on the same basis as property, plant and equipment that are acquired separately.

The following are the amounts of depreciation recognized in profit or loss of the Group:

	31 December 2023	31 December 2022
Included in cost of sales	6,656	4,360
Included in general and administrative expenses	7,995	5,965
Total depreciation expense	**14,651**	**10,325**

At 31 December 2023 the Group's land, buildings, machinery and equipment with carrying value of GEL 136,762 (2022: GEL 123,723), have been pledged to third parties as collateral for borrowings (Refer to Notes 16 and 27).

The gross carrying amount of fully depreciated property and equipment that is still in use in the Group amounted to GEL 23,977 as at 31 December 2023 (2022: GEL 21,213).

The amount of borrowing costs capitalized during the year ended 31 December 2023 and 2022 was GEL 2,225 and GEL 1,378, respectively.

9. Intangible assets

	Software and licenses	Others	Total
Cost	9,490	1,479	10,969
Accumulated amortization	(3,893)	(800)	(4,693)
Carrying amount at 31 December 2021	**5,597**	**679**	**6,276**
Additions	3,178	59	3,237
Acquisition of subsidiaries	192	20	212
Disposals	(3)	–	(3)
Amortization charge	(1,071)	(42)	(1,113)
Carrying amount at 31 December 2022	**7,893**	**716**	**8,609**
Cost	12,857	1,558	14,415
Accumulated amortization	(4,964)	(842)	(5,806)
Carrying amount at 31 December 2022	**7,893**	**716**	**8,609**
Additions	1,396	20	1,416
Amortization charge	(1,342)	(46)	(1,388)
Carrying amount at 31 December 2023	**7,947**	**690**	**8,637**
Cost	14,253	1,578	15,831
Accumulated amortization	(6,306)	(888)	(7,194)
Carrying amount at 31 December 2023	**7,947**	**690**	**8,637**

In 2023 and 2022, the Company established and enhanced its existing software applications and websites. The remuneration of employees engaged in these projects was capitalized as part of intangible assets and amounted GEL 720 and GEL 1,156, respectively.

10. Right–of–use assets and lease liabilities

Set out below are the carrying amounts of the Group's right–of–use assets recognised and the movements during the period:

	Land and buildings	Vehicles	Total
Cost	34,990	9,663	**44,653**
Accumulated depreciation	(13,591)	(1,633)	**(15,224)**
Carrying amount at 1 January 2022	**21,399**	**8,030**	**29,429**
Additions	7,762	8,290	**16,052**
Transfer Cost due to Business combination	5,565	-	**5,565**
Elimination Cost due to Business combination	(8,544)	(12,048)	**(20,592)**
Disposals	(664)	(1,634)	**(2,298)**
Modification	(80)	–	**(80)**
Transfer Accumulated Depreciation due to Business combination	(1,990)	–	**(1,990)**
Elimination Accumulated Depreciation due to Business combination	2,969	2,111	**5,080**
Depreciation charge	(4,633)	(1,282)	**(5,915)**
Accumulated depreciation for disposals	164	360	**524**
Accumulated depreciation for modification	34	–	**34**
Carrying amount at 31 December 2022	**21,982**	**3,827**	**25,809**
Cost	39,029	4,271	43,300
Accumulated depreciation	(17,047)	(444)	(17,491)
Carrying amount at 31 December 2022	**21,982**	**3,827**	**25,809**
Additions	22,933	–	**22,933**
Disposals	(362)	–	**(362)**
Modification	609	–	**609**
Depreciation charge	(5,818)	(255)	**(6,073)**
Accumulated depreciation for disposals	31	–	**31**
Carrying amount at 31 December 2023	**39,375**	**3,572**	**42,947**
Cost	62,209	4,271	**66,480**
Accumulated depreciation	(22,834)	(699)	**(23,533)**
Carrying amount at 31 December 2023	**39,375**	**3,572**	**42,947**

Set out below are the carrying amounts of lease liabilities and the movements during the period:

	2023	2022
As at 1 January	**24,666**	**31,197**
Additions	22,933	14,895
Accretion of interest	2,970	2,556
Termination	(289)	(1,767)
Modification	609	(47)
Payments	(7,961)	(7,807)
Transfer to payables	–	(467)
Business combination effect	–	5,802
Elimination due to business combination*	–	(17,238)
The effect of changes in foreign exchange rates	256	(2,458)
As at 31 December	**43,184**	**24,666**
Current	**6,182**	**4,492**
Non–current	**37,002**	**20,174**

,
*The business combination effect comprises the lease liability balances of acquired subsidiaries as of the acquisition date, which were transferred as part of the business combination and amounted to GEL 5,802. The elimination due to the business combination line involves the elimination of lease liability balances as at acquisition date recognized under leases formed with acquired subsidiaries and amounted to GEL 17,238.

10. Right–of–use assets and lease liabilities (continued)

The maturity analysis of lease liabilities is disclosed in Note 28.

Following are the amounts recognized in profit or loss:

	2023	2022
Depreciation expense of right–of–use assets, included in general and administrative expenses and in cost of sales	6,073	5,915
Interest expense on lease liabilities (Note 24)	2,970	2,556
The effect of changes in foreign exchange rates	256	(2,458)
Expenses related to the short-term lease and leases of low value assets	1,863	1,411
Total amount recognised in profit or loss	**11,162**	**7,424**

The Group had total cash outflows for leases of GEL 9,824, in 2023 (GEL 9,218 in 2022).

11. Investments in associates

	2023	2022
Carrying amount at 1 January	**533**	**490**
Share in results	69	66
Transfer due to business combination	–	17
Acquisition of shares*	164	42
Increase of charter capital	–	(12)
Dividends received	(93)	(70)
Carrying amount at 31 December	**673**	**533**

* In 2023 the Group acquired minority shares of several newly established companies with the total invested value of GEL 164.

The associates summarized financial information, including total assets, liabilities, revenues and profit or loss, were as follows:

Name	Nature	Total assets	Total liabilities	Revenue	Net profit/ (loss)	Interest held
At 31 December 2022						
Tegeta Motors Meskheti LLC	Rent of commercial space	505	(66)	181	139	34%
DSD Tegeta TTL	Rent of commercial space	1,264	(8)	205	76	25%
At 31 December 2023						
Tegeta Motors Meskheti LLC	Rent of commercial space	448	(9)	179	138	34%
DSD Tegeta TTL	Rent of commercial space	1,226	(9)	252	88	25%

All associates are incorporated and domiciled in Georgia.

12. Inventories

	31 December 2023	31 December 2022
Goods for resale (at lower of cost and net realizable value)	219,383	209,062
Goods in transit (at lower of cost and net realizable value)	134,854	60,600
Other (at cost)	10,195	6,669
Total inventories	**364,432**	**276,331**

The cost of inventories recognised as expenses are included in the cost of sales, general and administrative expenses, selling and distribution expenses and other operating expenses of the Group amounted to GEL 1,025,605 during 2023 (2022: GEL 727,306).,

The Group's inventories were written down to their net realizable values and expensed in other operating expenses in amounts of GEL 3,515 (2022: GEL 2,197) (refer to Note 23).

At 31 December 2023 and 2022 all of the Group's inventories have been pledged to third parties as collateral for borrowings (refer to Note 27).

13. Loans issued

	31 December 2023	31 December 2022
Loan issued to entities under common control	6,961	19,410
Loan issued to parent company	7,364	21,500
Provision for expected credit losses	(172)	(877)
Total loans issued	**14,153**	**40,033**

Movements in issued loans were as follows:

	2023	2022
At 1 January	**40,033**	**12,143**
Loans issued	22,764	62,422
Business combination*	–	(2,649)
Repayment of loans issued	(29,401)	(27,953)
Interest received	(3,462)	(1,781)
Interest income	4,657	4,783
Netting with liabilities	(21,159)	(4,363)
Recovery / (Provision) for expected credit losses	705	(523)
Foreign exchange Gain / (loss)	16	(2,046)
At 31 December	**14,153**	**40,033**

*The business combination line comprises two elements: firstly, the consolidation of subsidiary loans in the amount of GEL 10,536 as of the acquisition date, which were integrated into the Group as part of the business combination, and secondly, the elimination of intergroup loans in the amount of GEL 13,185 as of the acquisition date resulting from the business combination.

14. Trade and other receivables

	31 December 2023	31 December 2022
Trade receivables	68,241	78,411
Less provision for expected credit losses	(8,165)	(7,462)
Total trade receivables	**60,076**	**70,949**
Dividends receivable	14	–
Other receivables	5,013	2,348
Total trade and other receivables	**65,103**	**73,297**

Analysis by credit quality of financial assets within trade and other receivables for the Group as at 31 December 2023 is as follows:

	Current	<31 days	31–93 days	93–186 days	186–341 days	>341 days	Total
Estimated total gross carrying amount at default	17,047	20,672	13,271	5,247	7,794	9,237	**73,268**
Expected credit loss	273	287	923	686	1,769	4,227	**8,165**
Expected loss rate	1.6%	1.39%	6.96%	13.07%	22.70%	45.76%	**11.14%**

Analysis by credit quality of financial assets within trade and other receivables for the Group as at 31 December 2022 is as follows:

	Current	<31 days	31–93 days	93–186 days	186–341 days	>341 days	Total
Estimated total gross carrying amount at default	6,836	39,691	8,297	6,852	3,277	15,806	**80,759**
Expected credit loss	68	33	236	564	814	5,747	**7,462**
Expected loss rate	0.99%	0.08%	2.84%	8.23%	24.84%	36.36%	**9.24%**

14. Trade and other receivables (continued)

Movements in the provision for expected credit losses are as follows:

	2023	2022
Provision for expected credit losses at 1 January	**7,462**	**15,105**
Charge / (Recovery) for the year, net	703	(7,643)
Provision for expected credit losses at 31 December	**8,165**	**7,462**

15. Cash and bank balances

	31 December 2023	31 December 2022
Current accounts with banks	32,098	11,662
Cash in transit	63	244
Cash on hand	1,501	1,758
Restricted cash	36,783	65,240
Total cash and bank balances	**70,445**	**78,904**
Restricted amounts	(36,783)	(65,240)
Total cash and cash equivalents in the consolidated statement of cash flows	**33,662**	**13,664**

Major cash and bank balances are held by the Group with Georgian commercial bank, having Standard and Poor's and Fitch rating of BB.

As at 31 December 2023 and 2022, substantial amount of the restricted cash balance primarily comprises advance payments received from clients. These funds additionally serve as collateral for banking products that are issued in conjunction with above-mentioned clients.

In 2023, interest income on cash and bank balances amounted to GEL 1,456 for the Group (2022: GEL 533).

16. Borrowings

	31 December 2023	31 December 2022
Loans received – non–current portion	301,608	202,764
Loans received – current portion	118,144	82,438
Total borrowings	**419,752**	**285,202**

During 2022 the Company issued bonds in the amount of GEL 150,000 maturing in 2025, with variable interest rate of 3.5% + TIBR 3M issued by the National Bank of Georgia. The bonds were used to refinance existing loans from the Georgian commercial banks.

In April 2023, the Company successfully listed bonds, with a total value of USD 20,000 (ISIN: GE 2700604335) and EUR 5,000 (ISIN: GE 2700604327), with interest rates of 8.5% and 7%, respectively. This marked the Company's first foreign-currency listing accessible to individual investors. The proceeds from this listing were entirely allocated to refinancing of the existing debt obligations of the Group.

On 29 June 2023, the Company introduced bonds valued at GEL 20,000 (ISIN: GE 2700604376), with variable interest rate of 3.5% + TIBR 6M issued by the National Bank of Georgia. These represent the first GEL-denominated green bonds and represent the largest green bond transaction on the local stock exchange. The Asian Development Bank fully subscribed to these bonds, marking the first foreign direct investment for the Group. The funds raised through these bonds will be entirely dedicated to green initiatives, emphasizing the long-term commitment to sustainable development of the Group.

In 2023, the Company also successfully listed bonds, with a total value of GEL 20,000 (ISIN: GE 2700604590), EUR 4,000 (ISIN: GE 2700604566) and EUR 7,000 (ISIN: GE 2700604616), with interest rates of 14.5%, 7% and 6.75%, respectively. The bonds were used to refinance existing loans from the Georgian commercial banks.

16. Borrowings (continued)

The table below summarizes outstanding loans received as at 31 December 2023:

Original currency	Agreement date	Maturity date	Lender	Amount
GEL	2022	2025	Bonds	149,749
GEL	2022	2024	Georgian commercial bank	38,481
GEL	2023	2024	Georgian commercial bank	39,240
USD	2023	2025	Bonds	54,285
EUR	2023	2025	Bonds	46,763
GEL	2023	2025	Bonds	39,531
JPZ	2023	2024	Georgian commercial bank	11,720
USD	2023	2024	Azerbaijan commercial bank	11,327
GEL	2019	2025	Georgian commercial bank	7,366
GEL	2021	2026	Georgian commercial bank	5,599
RUB	2021	2024	Georgian commercial bank	5,428
EUR	2023	2028	Georgian commercial bank	4,192
GEL	2023	2033	Georgian commercial bank	2,713
EUR	2023	2024	Legal Entity	1,045
GEL	2020	2025	Georgian commercial bank	940
USD	2023	2024	Georgian commercial bank	716
GEL	2022	2025	Georgian commercial bank	153
GEL	2022	2024	Legal Entity	151
EUR	2023	2024	Georgian commercial bank	116
GEL	2022	2024	Physical person	90
GEL	2019	2024	Georgian commercial bank	71
GEL	2022	2026	Georgian commercial bank	53
GBP	2023	2024	Georgian commercial bank	21
USD	2023	2024	Legal Entity	2
				419,752

In the fiscal year 2023, the weighted average interest rates for loans denominated in the local currency was 12.2%, as compared to the preceding fiscal year 2022, where the range stood at 13% to 14%. The average maturity period for these loans during the fiscal year 2023 was 362 days, in contrast to the previous fiscal year 2022, where the average maturity period was 831 days.

Similarly, the weighted average interest rates for loans denominated in foreign currency during the fiscal year 2023 was 7.74%, as compared to the preceding fiscal year 2022 where the range stood at 8% to 9%. Notably, the average maturity period for foreign currency loans in fiscal year 2023 was 375 days, comparing fiscal year 2022, where the average maturity period was only 338 days.

The table below summarizes outstanding loans received as at 31 December 2022:

Original currency	Agreement date	Maturity date	Lender	Amount
GEL	2022	2025	Bonds	149,479
GEL	2018	2032	Georgian commercial bank	103,145
EUR	2022	2025	Georgian commercial bank	10,971
USD	2022	2023	Georgian commercial bank	24
RUB	2021	2022	Georgian commercial bank	6,654
JPY	2022	2023	Georgian commercial bank	7,694
GEL	2022	2023	Legal Entity	1,438
EUR	2021	2023	Legal Entity	209
USD	2022	2023	Legal Entity	4,990
GEL	2022	2023	Physical person	598
				285,202

For details of assets pledged for bank loans as collateral and discussion of compliance with covenants refer to Note 27.

16. Borrowings (continued)

Movements in borrowings were as follows:

	2023	2022
At 1 January	**285,202**	**170,208**
Receipts from borrowings	539,239	458,490
Acquisition of subsidiaries*	–	28,335
Elimination due to business combination*	–	(13,185)
Interest expense (Note 24)	47,615	37,044
Capitalized interest	2,225	1,378
Interest payments	(48,504)	(37,633)
Principal repayments	(408,394)	(353,861)
Foreign exchange gain net	2,439	(5,107)
Netting with trade receivable	(70)	(467)
At 31 December	**419,752**	**285,202**

* The 'Acquisition of subsidiaries' line represents the consolidation of acquired subsidiary loans totaling GEL 28,335 as of the acquisition date, which were incorporated into the Group as part of the business combination. Conversely, the 'Elimination Due to Business Combination' line reflects the removal of intergroup loans amounting to GEL 13,185 as of the acquisition date arising from the business combination.

17. Trade and other payables

	31 December 2023	31 December 2022
Trade payables	157,053	140,729
Payables for non–current assets	9,586	2,552
Dividends payable	747	2,752
Payables to associates	12	26
Total financial liabilities within trade and other payables	**167,398**	**146,059**
Accrued employee benefit costs	15,415	12,290
Payables related to acquisitions of subsidiaries*	98	26,562
Other	1,585	1,428
Total trade and other payables	**184,496**	**186,339**

*As at December 31, 2023 and 2022, the Group holds payables associated with the acquisition of subsidiaries from former owners, valued at GEL 98 and GEL 26,562, respectively. These liabilities are initially measured at fair value as of the acquisition date and discounted using the prevailing market rate.

18. Revenue from contract with customers

	2023	2022
Revenue from goods sold	1,320,383	904,169
Revenue from rendered services	57,776	46,052
Total revenues	**1,378,159**	**950,221**

Goods were transferred at a point in time, while rendered service was transferred over time during 2023 and 2022.

The Group has recognized the following revenue–related trade receivables and contract liabilities:

	31 December 2023	31 December 2022
Trade receivables (Note 14)	60,076	70,949
Contract liabilities – non–current portion	3,422	5,308
Contract liabilities – current portion	66,377	88,522

Accounts receivable are recognized when the right to consideration becomes unconditional. Contract liabilities are received consideration from the customers and represent the Group's obligation to transfer goods or services to these customers.

18. Revenue from contracts with customers (continued)

Contract liabilities of the Group in the amount of GEL 66,377 is expected to be recognised as revenue in 2024 related to performance obligations that are unsatisfied at the reporting date. In 2023, the Group recognized revenue for nearly all outstanding contract liabilities, that were included under current portion at the beginning of the reporting period.

Non–current portion of contract liabilities are fully attributable to the service–type warranties provided for the buses sold by the Group.

19. Cost of sales

	2023	2022
Cost of goods sold at a point in time	(1,011,976)	(710,928)
Cost of services rendered over time:		
Staff costs	(31,085)	(24,978)
Purchased services	(20,745)	(7,032)
Depreciation and amortization	(6,677)	(4,375)
Consumable materials used	(1,902)	(1,656)
Expenses related to the short–term lease and leases of low value assets	(1,243)	(3)
Depreciation expense of right-of-use assets	(237)	(540)
Other costs	(7,714)	(3,344)
Total cost of sales	**(1,081,579)**	**(752,856)**

20. General and administrative expenses

	2023	2022
Staff costs	(73,710)	(55,254)
Depreciation and amortization	(9,362)	(7,063)
Professional services	(9,004)	(5,846)
Depreciation expense of right–of–use assets	(5,836)	(5,247)
Office expense	(5,408)	(5,065)
Taxes other than on income	(5,131)	(7,601)
Business trip expense	(3,339)	(1,952)
Utility	(3,061)	(2,787)
Repair and maintenance	(1,588)	(839)
Bank Charges	(1,441)	(854)
Communication expense	(1,306)	(1,125)
Fuel expense	(1,203)	(1,466)
Security	(1,043)	(848)
Audit fee	(673)	(260)
Expenses related to the short–term lease and leases of low value assets	(344)	(1,351)
Other expenses	(3,107)	(2,575)
Total general and administrative expenses	**(125,556)**	**(100,133)**

21. Selling and distribution expenses

	2023	2022
Staff costs	(12,983)	(10,933)
Advertising expenses	(11,740)	(9,770)
Distribution costs	(5,096)	(3,018)
Transportation expenses	(1,004)	(450)
Fuel expense	(982)	(1,077)
Expenses related to the short–term lease and leases of low value assets	(276)	(57)
Repair and maintenance	(150)	(69)
Depreciation expense of right-of-use assets	–	(128)
Other expenses	(1,637)	(1,367)
Total Selling and distribution expenses	**(33,868)**	**(26,869)**

22. Other operating income

	2023	2022
Professional services	1,786	890
Insurance claim reimbursement	1,416	352
Operating lease income (a)	1,068	443
Reversal of expected credit losses on loans issued	705	–
Storage services	343	315
Forgiveness of trade payables	243	134
Reversal of impairment on receivables	–	7,369
Income from penalties	–	286
Gain on disposal of property, plant and equipment	–	186
Other	4,454	4,720
Total other operating income	**10,015**	**14,695**

(a) The Group had entered into operating leases consisting of certain buildings and office equipment. These leases have terms of between one and nine years.

23. Other operating expenses

	2023	2022
Write–down of inventories to net realizable value (Note 12)	(3,515)	(2,197)
Charge for expected credit losses for trade and other receivables and write-off of doubtful trade and other receivables (Note 14)	(921)	–
Fines, penalties and tax related expenses	(307)	(548)
Charity expenses	(36)	(83)
Provision for expected credit losses for issued loans (Note 13)	–	(523)
Other	(3,491)	(2,267)
Total other operating expenses	**(8,270)**	**(5,618)**

24. Finance costs

	2023	2022
Interest expenses on borrowings (Note 16)	(47,615)	(37,044)
Foreign exchange losses, net	(8,538)	–
Interest expenses on lease liabilities (Note 10)	(2,970)	(2,556)
Interest expenses on other financial liabilities (Note 27)	(2,939)	(3,681)
Other	(6,380)	(3,048)
Total finance costs	**(68,442)**	**(46,329)**

25. Income tax expenses

The current income tax represents tax on dividends declared to the shareholders of the Company.

	2023	2022
Total dividends declared	**(48,336)**	**(15,000)**
Out of which:		
Non–taxable dividends	(47,747)	(14,817)
Taxable dividends	(589)	(183)
Tax rate used (%)	15/85	15/85
Theoretical income tax expense at the statutory rate	**(104)**	**(32)**
Non–deductible expenses and other permanent differences	–	–
Income tax expense	**(104)**	**(32)**

Dividends in the amount of GEL 47,747 distributed to the TGM Group LLC are non–taxable as they occur between Georgian legal entities (2022: GEL 14,817).

26. Equity

26.1 Dividends declared

The Company declared dividends to its existing shareholders in the amount of GEL 48,336 in 2023 (2022: GEL 15,000).

26.2 Financial guarantees to the Shareholder

Financial guaranties to the Shareholder relate to recognition of financial guarantee contracts and other financial liabilities in line with the Group's accounting policies. In December 2023 the financial guarantee was closed, and termination effect resulting in increase of equity amounting to GEL (28,351).

27. Contingencies and commitments

Tax legislation

The taxation system in Georgia is relatively new and is characterized by frequent changes in legislation, official pronouncements and court decisions, which are often unclear, contradictory and subject to varying interpretations by different tax authorities. Taxes are subject to review and investigation by a number of government bodies, which have the authority to impose severe fines, penalties and interest charges.

Management believes that it has provided adequate for tax liabilities based on its interpretations of applicable Georgian tax legislation, official pronouncements and court decisions. However, the interpretations of the relevant authorities could differ and the effect on the financial statements, if the authorities were successful in enforcing their own interpretations, could be significant.

In January 2024, the Revenue Service conducted an examination of the share purchase transactions involving a related party and concluded that the transactions may not have economic substance and could potentially generate income tax liability for the Company. As a result, the Revenue Service assessed a total charge of GEL 39,390, which included income tax, penalties, and fines.

The Company disagrees with the assessment and maintains that the transactions were undertaken with a legitimate business purpose and in accordance with prevailing market conditions. The amount paid is consistent with the fair value evaluation made by independent reputable forensic bureau.

Tegeta Motors has filed appeals with the relevant authorities, challenging the Revenue Service's assessment on procedural grounds. The Company has also retained a leading Georgian consulting firm to represent its interests in this matter. Management remains confident in the merits of the Company's position and anticipates a favorable resolution.

Assets pledged

The following assets were pledged as collateral towards the borrowings from banks (Note 16):

	31 December 2023	31 December 2022
Land and buildings (Notes 8, 16)	121,513	111,231
Machinery and equipment (Notes 8, 16)	15,249	12,492
Inventories (Notes 12, 16)	364,432	276,331

Financial guarantee contracts and other financial liabilities

As at 31 December 2021 the Company has entered into two-'blanket' guarantee contracts with the Georgian commercial bank. Under Guarantee 1, the Company guarantees performance of entities under common control (including its parent entity) related to their loans towards the bank. In December 2023 this guarantee was terminated and Company has no more financial liabilities at the end of the reporting period.

As at 31 December 2022, guarantees were as follows:

Instrument	Issuer	Beneficiary	Currency	Maximum exposure	Net book value of other financial liabilitites
Guarantee 1	Tegeta Motors LLC	TGM Group LLC	GEL	120,000	29,980
					29,980

27. Contingencies and commitments (continued)

Movements in the financial guarantee issued is as follows:

	2023	2022
Financial guarantees at 1 January	**29,980**	**70,603**
Interest expenses	2,939	3,681
Gain from remeasurement	(4,484)	(1,671)
Foreign exchange gain net	(84)	(1,623)
Guarantees closed during the year	(28,351)	(41,010)
Financial guarantees at 31 December	–	**29,980**

Compliance with contractual covenants

The Group is subject to certain covenants related primarily to its bank loans and bonds (Note 16). Non–compliance with such covenants may result in negative consequences for the Group. As at 31 December 2023, the Group was in compliance with all the contractual covenants.

Contractual commitments – the Group as a lessor

The Group's future minimum rentals receivable under non–cancellable operating leases as at 31 December 2023 are as follows:

	Demand and less than 1 month	From 1 to 3 months	From 3 to 12 months	From 1 to 5 years	Over 5 years	Total
Rent income	124	249	1,008	2,157	–	**3,538**
Total future payments	**124**	**249**	**1,008**	**2,157**	–	**3,538**

The Group's future minimum rentals receivable under non–cancellable operating leases as at 31 December 2022 are as follows:

	Demand and less than 1 month	From 1 to 3 months	From 3 to 12 months	From 1 to 5 years	Over 5 years	Total
Rent income	48	91	342	1,309	216	**2,006**
Total future payments	**48**	**91**	**342**	**1,309**	**216**	**2,006**

28. Financial risk management

The Group's principal financial liabilities comprise borrowings, lease liabilities, financial guarantee contracts, trade and other payables and other financial liabilities. The main purpose of these financial liabilities is to raise finances for the Group's operations and investing activities. The Group has trade and other receivables, amounts due from the financial institutions and cash and bank balances and loans issued that arrive directly from its operations. The Group is exposed to credit risk, foreign currency risk, liquidity risk and interest rate risk.

Credit risk

Credit risk is the risk that a counterparty will not meet its obligations under a financial instrument or customer contract, leading to a financial loss. The Group is exposed to credit risk from its operating activities (primarily trade receivables) and from its financing activities, including deposits with banks.

The Group's maximum exposure to credit risk by class of assets is reflected in the carrying amounts of financial assets in the statement of financial position.

	31 December 2023	31 December 2022
Trade and other receivables (Note 14)	65,103	73,297
Loans issued (Note 13)	14,153	40,033
Cash and bank balances (Note 15)	70,445	78,904
Total maximum exposure to credit risk	**149,701**	**192,234**

28. Financial risk management (continued)

Trade receivables

An impairment analysis is performed at each reporting date using a provision matrix to measure expected credit losses. The provision rates are based on days past due for groupings of various customer segments with similar loss patterns. The calculation reflects the probability–weighted outcome, the time value of money and reasonable and supportable information that is available at the reporting date about past events and current conditions. Generally, trade receivables are written–off if past due for more than one year and are not subject to enforcement activity. The Group does not hold collaterals or letter of credit.

The Group's management review ageing analysis of outstanding trade receivables and follows up on past due balances. Management therefore considers it appropriate to provide ageing and other information about credit risk as disclosed in Note 14.

The Group has no significant concentrations of credit risk since the customers portfolio is diversified among a large number of customers, both private individuals and companies. Although collection of receivables could be influenced by economic factors, management believes that there is no significant risk of loss to beyond the provisions already recorded in the consolidated financial statement. Also status of major customers and respective receivables are monitored on daily bases.

Cash on current account and short–term deposits

The Group manages the credit risk by depositing the majority of available cash with well–known banks in Georgia. Management of the Group continually monitors the status of the banks where deposits are maintained.

Loans issued

Loans are issued to entities under common control and the Ultimate Controlling Party as part of a finance management function for a wider group of companies under common control. ECL estimation on the loans issued is described in Note 5. Management believes that there is no significant risk of loss to beyond the provisions already recorded in the consolidated financial statement.

Market risk

Market risks arise from open positions in (a) foreign currencies and (b) interest bearing liabilities all of which are exposed to general and specific market movements. Management sets limits on the value of risk that may be accepted, which is monitored on a daily basis. However, the use of this approach does not prevent losses outside of these limits in the event of more significant market movements.

Sensitivities to market risks included below are based on a change in a factor while holding all other factors constant. In practice this is unlikely to occur and changes in some of the factors may be correlated – for example, changes in interest rate and changes in foreign currency rates.

Currency risk

The Group is exposed to currency risk to the extent that there is a mismatch between currencies in which sales, purchases and borrowings are denominated and the respective functional currencies of Group entities. The functional currencies of Group companies are primarily the Georgian Lari (GEL). The currencies in which these transactions primarily are denominated are USD, EUR, Pound Sterling and Japanese Yen of which transactions in USD and EUR are most significant.

The table below summarizes the Group's exposure to foreign currency exchange rate risk at the end of the reporting period:

	31 December 2023			31 December 2022		
	Monetary financial assets	**Monetary financial liabilities**	**Net position**	**Monetary financial assets**	**Monetary financial liabilities**	**Net position**
US Dollars	55,716	(159,394)	**(103,678)**	48,149	(69,475)	**(21,326)**
Euros	23,357	(139,909)	**(116,552)**	64,230	(102,160)	**(37,930)**

The following table presents sensitivities of profit and loss and equity to reasonably possible changes in exchange rates applied at the end of the reporting period relative to the functional currency of the Group with all other variables held constant:

	2023	2022
	Impact on profit or loss	**Impact on profit or loss**
US Dollar strengthening by 10%	(10,368)	(2,133)
US Dollar weakening by 10%	10,368	2,133
Euro strengthening by 10%	(11,655)	(3,793)
Euro weakening by 10%	11,655	3,793

28. Financial risk management (continued)

Interest rate risk

The Group takes on exposure to the effects of fluctuations in the prevailing levels of market interest rates on its financial position and cash flows. The table below summarizes the Group's exposure to interest rate risks.

	31 December 2023	31 December 2022
Borrowings	263,322	206,123

A reasonably possible change of 100 basis points in interest rates at the reporting date would have affected profit or loss of the Group by GEL 2,633 (2022: GEL 2,061). This analysis assumes that all other variables, in particular foreign currency rates, remain constant.

Liquidity risk

Liquidity risk is the risk that an entity will encounter difficulty in meeting obligations associated with financial liabilities that are settled by delivering cash or another financial asset. The Group's approach to managing liquidity is to ensure, as far as possible, that it will always have sufficient liquidity to meet its liabilities when due, under both normal and stressed conditions, without incurring unacceptable losses or risking damage to the Group's reputation.

The Group ensures that it has sufficient cash on demand to meet expected operational expenses for a period of three months, including the servicing of financial obligations; this excludes the potential impact of extreme circumstances that cannot reasonably be predicted, such as natural disasters.

The table below shows liabilities by their remaining contractual maturity. When the amount payable is not fixed, the amount disclosed is determined by reference to the conditions existing at the end of the reporting period. Foreign currency payments are translated using the spot exchange rate at the end of the reporting period.

The following are the remaining contractual maturities of financial liabilities at the 31 December 2023. The amounts are gross and undiscounted and include estimated interest payments. Financial guarantee contracts include the gross amount of guaranteed obligations at the reporting dates. The management does not expect that guarantee contracts will be settled by the Group.

	Demand and less than 1 month	From 1 to 3 months	From 3 to 12 months	From 1 to 5 years	Over 5 years	Total	Total carrying amount
Borrowings	10,095	13,172	134,468	337,502	–	**495,237**	**419,752**
Lease liabilities	748	1,593	7,556	29,347	23,128	**62,372**	**43,184**
Trade and other payables	184,496	–	–	–	–	**184,496**	**184,496**
Total future payments	**195,339**	**14,765**	**142,024**	**366,849**	**23,128**	**742,105**	**647,432**

The following are the remaining contractual maturities of financial liabilities at the 31 December 2022. The amounts are gross and undiscounted, and include estimated interest payments and exclude the impact of netting agreements.

	Demand and less than 1 month	From 1 to 3 months	From 3 to 12 months	From 1 to 5 years	Over 5 years	Total	Total carrying amount
Borrowings	3,960	9,930	100,407	253,975	9,617	**377,889**	**285,202**
Lease liabilities	536	1,062	4,586	17,668	3,906	**27,758**	**24,666**
Other financial liabilities	967	1,934	10,098	60,675	34,330	**108,004**	**29,980**
Trade and other payables	166,684	–	–	25,146	–	**191,830**	**186,339**
Total future payments	**172,147**	**12,926**	**115,091**	**357,464**	**47,853**	**705,481**	**526,187**

The Group does not have formal objectives set in respect of management of capital.

29. Fair value of financial instruments

Fair value of financial assets and financial liabilities approximates carrying value.

For financial assets and financial liabilities that are liquid or having a short-term maturity (less than twelve months), and for the financial liabilities with floating interest rates, it is assumed that the carrying amounts approximate to their fair value. The fair value of borrowings with fixed interest rates is estimated by discounting future cash flows using rates currently available for loans on similar terms, credit risk and remaining maturities.

All of the financial assets and financial liabilities for which fair values are disclosed are measured at level 3 of fair value hierarchy, except for cash and bank balances, which is measured at level 1 and except bonds, which is measured at level 2.

30. Balances and transactions with related parties

Parties are generally considered to be related if the parties are under common control or if one party has the ability to control the other party or can exercise significant influence or joint control over the other party in making financial and operational decisions. In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, not merely the legal form.

Transactions with other related parties are mainly purchase and sale of vehicles and automotive products.

At 31 December 2023, the outstanding balances with related parties were as follows:

	Owners	Key management	Associates	Other related parties	Total
Trade and other receivables	134	661	–	4,055	**4,850**
Less: provision for ECL	(68)	(35)	–	(1,974)	**(2,077)**
Prepayments	12	6	–	9,079	**9,097**
Loans issued	7,364	–	–	6,635	**13,999**
Less: provision for ECL	(36)	–	–	(136)	**(172)**
Borrowings	–	(44)	–	(1,197)	**(1,241)**
Lease liabilities	(9,982)	–	(89)	–	**(10,071)**
Trade and other payables	(2)	(11)	(29)	(18,416)	**(18,458)**
Advances received	–	(1)	–	(17)	**(18)**
Dividends receivable	–	–	14	–	**14**
Dividends payable	(735)	–	–	(12)	**(747)**
Accrued employee benefit costs	–	(5,881)	–	–	**(5,881)**

At 31 December 2022, the outstanding balances with related parties were as follows:

	Owners	Key management	Associates	Other related parties	Total
Trade and other receivables	178	653	–	5,456	**6,287**
Less: provision for ECL	(99)	(359)	–	(1,246)	**(1,704)**
Prepayments	–	–	–	8,067	**8,067**
Loans issued	21,500	–	–	18,895	**40,395**
Less: provision for ECL	(89)	–	–	(523)	**(612)**
Borrowings	–	(595)	–	(4,314)	**(4,909)**
Lease liabilities	(7,720)	–	(335)	–	**(8,055)**
Other financial liabilities	(29,980)	–	–	–	**(29,980)**
Trade and other payables	(458)	–	(26)	(8,737)	**(9,221)**
Dividends payable	(187)	–	–	(2,565)	**(2,752)**
Accrued employee benefit costs	–	(4,688)	–	–	**(4,688)**

Other related parties mainly represent entities and/or individuals related to the ultimate controlling party of the Company.

30. Balances and transactions with related parties (continued)

The transaction amounts with related parties for the year ended 31 December 2023 were as follows:

	Owners	Key management	Associates	Other related parties	Total
Sale of goods	27	869	–	16,591	**17,487**
Revenue from services rendered	3	103	–	1,476	**1,582**
Rental income	–	–	–	973	**973**
Purchases of goods for resale	–	(262)	–	(33,217)	**(33,479)**
Purchases of property and services	–	(67)	–	(36,561)	**(36,628)**
Rent expense	–	(21)	–	–	**(21)**
Professional service expenses	–	(3)	–	(4,505)	**(4,508)**
Staff costs	–	(13,132)	–	(43)	**(13,175)**
Interest income	2,877	–	–	1,637	**4,514**
Interest expense	–	(24)	–	(348)	**(372)**
Interest expense on lease liabilities	(729)	–	(21)	–	**(750)**
Share of results	–	–	69	–	**69**
Dividend income	–	–	93	–	**93**
Dividends paid	(28,261)	(128)	–	(2,437)	**(30,826)**
Other interest expenses	(2,297)	–	–	(5,479)	**(7,776)**
Gain of remeasurement of financial guarantee	4,484	–	–	–	**4,484**
Others	(80)	(470)	(23)	(1,252)	**(1,825)**

The transaction amounts with related parties for the year ended 31 December 2022 were as follows:

	Owners	Key management	Associates	Other related parties	Total
Sale of goods	69	422	–	14,766	**15,257**
Revenue from services rendered	49	88	–	827	**964**
Rental income	–	–	–	344	**344**
Purchases of goods for resale	–	(75)	–	(6,661)	**(6,736)**
Purchases of property and services	–	–	–	(673)	**(673)**
Rent expense	(1,422)	(3)	(270)	-	**(1,695)**
Professional service expenses	–	–	–	(3,689)	**(3,689)**
Staff costs	–	(5,935)	–	(21)	**(5,956)**
Interest income	2,904	3	–	1,492	**4,399**
Interest expense	(122)	–	–	(231)	**(353)**
Interest expense on lease liabilities	(543)	–	(45)	–	**(588)**
Share of results	–	–	66	–	**66**
Dividend income	–	–	70	–	**70**
Dividends paid	(14,817)	–	–	–	**(14,817)**
Others	1	(306)	–	(980)	**(1,285)**

31. Non–cash transactions

The Group aggregated tax assets and current income tax prepaid with the amount of GEL 1,195 during 2023 (2022: GEL 205).

During 2023 the Group netted off dividend payables and issued loans with the amount of GEL 19,486.

Financial guarantees to the shareholder of GEL 28,351 (2022: GEL 41,011) were closed during the year along with termination of financial guarantee obligations. Above mentioned represents a non–cash transaction for the Group (Note 27).

In 2023 The Group also had non–cash additions to right–of–use assets and lease liabilities of GEL 22,933.

32. Subsequent events

In 2024, the Company declared dividends to its existing shareholders in the amount of GEL 7,036.

On 2 May 2024, the Company successfully listed bonds valued at EUR 7,000 (ISIN: GE 270060437), with interest rate of 6.75%. The proceeds from this listing were entirely allocated to refinancing of the existing debt obligations of the Group.

კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის ანგარიში, რომელიც მოცემულია შემდგომ გვერდებზე 1-21 არ წარმოადგენს ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგებების ნაწილს და არ არის შემოწმებული კომპანიის აუდიტორის მიერ

დანართი 1. განაცხადი კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის ანგარიშის წარდგენის შესახებ

საქართველოს ეროვნული ბანკი
National Bank of Georgia

განაცხადი
კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის ანგარიშის წარდგენის
შესახებ

Application
on submitting Corporate Governance Compliance Report

თარიღი (დღე/თვე/წელი)/Date (DD/MM/YYYY) 15 / 05 / 2024

1.ინფორმაცია ემიტენტის შესახებ / INFORMATION ABOUT ISSUER

ემიტენტის სახელწოდება/Issuer`s Name	შპს „თეგეტა მოტორსი“ (ს/ნ: 202177205)
ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმა/Legal Form	შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
იურიდიული მისამართი/Legal Address	საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, დავით აღმაშენებლის ხეივანი, N 129
ფაქტობრივი მისამართი/Factual Address	საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, დავით აღმაშენებლის ხეივანი, N 129
ტელეფონის ნომერი/Contact Number	(+995) 032 224 44 44
ელ.ფოსტა/E-mail	ir@tegetamotors.ge
ვებ-გვერდი/Web Site	www.tegetamotors.ge

2. დანართების ჩამონათვალი/LIST OF APPENDIXES

განაცხადის ფორმას თან ერთვის შემდეგი დანართები (ასლებისა და ფურცლების რაოდენობის მითითებით) /
Following annexes enclosed to the application (indicate number of copies and number of pages):

დანართი N1 - კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის ანგარიში (ელექტრონულად, ექსელის ფაილი)
დანართი N2 - დამატებით წარსადგენი დოკუმენტაციის ჩამონათვალი (ელექტრონულად, ექსელის ფაილი)
დანართი N3 - შპს „თეგეტა მოტორსის" ორგანიზაციული სტრუქტურა (1 ფურცლად)
დანართი N4 - წლიური ანგარიშგება (234 ფურცლად)
დანართი N5 - ISO სერთიფიკატები (3 ფურცლად)
დანართი N6 - HR პოლიტიკა (15 ფურცლად)

3. ინფორმაცია დეკლარანტის შესახებ/INFORMATION ABOUT APPLICANT PERSON

სახელი და გვარი /Name and Surname	ვახტანგ კაჭარავა
დაკავებული პოზიცია/Position Held	აღმასრულებელი დირექტორი
ტელეფონის ნომერი/Contact Number	+995 32 224 44 44
ელ.ფოსტა/E-mail	ir@tegetamotors.ge

3. ინფორმაცია დეკლარანტის შესახებ/INFORMATION ABOUT APPLICANT PERSON

სახელი და გვარი /Name and Surname	თემურ კოხოძე
დაკავებული პოზიცია/Position Held	სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე
ტელეფონის ნომერი/Contact Number	+995 32 224 44 44
ელ.ფოსტა/E-mail	ir@tegetamotors.ge

ხელმოწერა /Signature

თარიღი/DATE (DD/MM/YYYY)

15 / 05 / 2024

ხელმოწერა /Signature

თარიღი/DATE (DD/MM/YYYY)

15 / 05 / 2024

დანართი 1. განაცხადი კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის ანგარიშის წარდგენის შესახებ

3. ინფორმაცია დეკლარანტის შესახებ/INFORMATION ABOUT APPLICANT PERSON	
სახელი და გვარი /Name and Surname	ვახტანგ კაჭარავა
დაკავებული პოზიცია/Position Held	აღმასრულებელი დირექტორი
ტელეფონის ნომერი/Contact Number	+995 32 224 44 44
ელ.ფოსტა/E-mail	ir@tegetamotors.ge

3. ინფორმაცია დეკლარანტის შესახებ/INFORMATION ABOUT APPLICANT PERSON	
სახელი და გვარი /Name and Surname	თემურ კოხოძე
დაკავებული პოზიცია/Position Held	სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე
ტელეფონის ნომერი/Contact Number	+995 32 224 44 44
ელ.ფოსტა/E-mail	ir@tegetamotors.ge

ხელმოწერა /Signature	
	თარიღი/DATE (DD/MM/YYYY) 15 / 05 / 2024

ხელმოწერა /Signature	
	თარიღი/DATE (DD/MM/YYYY) 15 / 05 / 2024

დანართი 2. კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის ანგარიში

საკანონმდებლო მოთხოვნა	საკანონმდებლო მოთხოვნის აღწერა	მოთხოვნის შესრულება კი, არა, ალტერნატივა	მითითება წლიური ანგარიშში გამჟღავნებულ შესაბამის ინფორმაციაზე (ქვეთავი/გვ.)	შესაბამისი დოკუმენტაცია, რომელშიც დამატებით განსაზღვრულია კოდექსით განსაზღვრული მოთხოვნები	შენიშვნა
1	2	3	4	5	6
კორპორაციული მართვის კოდექსი, თავი II - მმართველი ორგანო					
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 3, პუნქტი 1)	საწარმოს კორპორაციული მართვის ამ კოდექსის მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე პასუხისმგებელია სამეთვალყურეო საბჭო. დირექტორთა საბჭო ვალდებულია უზრუნველყოს სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დამტკიცებული კორპორაციული მართვის სხვადასხვა პოლიტიკის ეფექტიანი შესრულება.	კი	გვერდი 9	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	შპს ,,თეგეტა მოტორსის" კორპორაციული მართვის კოდექსით სამეთვალყურეო საბჭო განსაზღვრულია კორპორაციული მართვის კოდექსის მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე პასუხისმგებელ პირად. მიმდინარედ, შპს „თეგეტა მოტორსის“ ხელმძღვანელ პირებს წარმოადგენენ სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დანიშნული დირექტორები, რომლებიც ხელმძღვანელობენ სტრატეგიულ ბიზნეს მიმართულებებს, თუმცა კომპანიის ხელმძღვანელობით სტრუქტურაში კოლეგიური ორგანოს სახით არ არის ჩამოყალიბებული დირექტორთა საბჭო. სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დამტკიცებული კორპორაციული მართვის სხვადასხვა პოლიტიკის ეფექტიან შესრულებაზე პასუხისმგებელნი არიან დირექტორები. შესაბამისად, კოდექსით განსაზღვრული მოთხოვნები, რაც მიმართება დირექტორთა საბჭოს, გავრცელებულია კომპანიის დირექტორებზე.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 3, პუნქტი 2, "ა" ქვეპუნქტი);	ა)საწარმოს უნდა გააჩნდეს საწარმოს წესდება, რომელიც განსაზღვრავს სამეთვალყურეო საბჭოსა და დირექტორთა საბჭოს ფუნქციებსა და პასუხისმგებლობებს იმგვარად, რომ უზრუნველყოფილი იყოს მათ მიერ საკუთარი უფლებამოსილებების შესრულება და ეფექტიანი გადაწყვეტილების მიღების პროცესი;	კი	გვერდი 9	საწარმოს წესდება	
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 3, პუნქტი 2, "ბ" ქვეპუნქტი)	ბ)საწარმოს უნდა გააჩნდეს ეთიკის კოდექსი, რომელიც დანერგავს თანამშრომლების და მმართველი ორგანოს წევრების ეთიკური ქცევის მაღალ სტანდარტებს.	კი	გვერდი 9	ეთიკის კოდექსი	
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 3 პუნქტი 2, "გ" ქვეპუნქტი)	გ)საწარმოს უნდა გააჩნდეს სტრატეგია და სათანადო რესურსები, რათა მიღწეულ იქნეს დასახული მიზნები, მათ შორის მდგრადი განვითარების მიზნებიც;	კი	გვერდი 10	წლიური ანგარიში	2023 წლის კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 3 პუნქტი 2, "დ" ქვეპუნქტი)	დ)საწარმოს უნდა გააჩნდეს მდგრადი განვითარების მიზნები, მათ შორის გარემოსდაცვითი და სოციალური მმართველობის საკითხები, რომლებიც მინიმუმ უნდა მოიცავდეს ისეთ საკითხებს, როგორიცაა:	კი	გვერდი 10	სტრატეგიის დოკუმენტი	კომპანიის ვებ-გვერდზე საჯაროდ ხელმისაწვდომია სტრატეგიის დოკუმენტი. **https://shop.tegetamotors.ge/assets/files/tegeta2022.pdf**
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 3 პუნქტი 2, "დ.ა" ქვეპუნქტი)	დ.ა) ადამიანური რესურსების პოლიტიკის შემუშავება, რომელიც ეფუძნება როგორც ქართულ კანონმდებლობას, ასევე საერთაშორისოდ აღიარებულ შრომით სტანდარტებს და ადამიანის უფლებების დაცვას;	კი	გვერდი 6	ეთიკის კოდექსი	კომპანიაში ასევე დამტკიცებულია ადამიანური კაპიტალის პროცესების მარეგულირებელი პოლიტიკა.

კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 3 პუნქტი 2, "დ.ბ" ქვეპუნქტი)	დ.ბ) თანამშრომლებისთვის უსაფრთხო და ჯანსაღი სამუშაო გარემოს უზრუნველყოფა;	კი	გვერდი 1	სტრატეგიის დოკუმენტი	გვაქვს ISO ხარისხი 45001 შრომის უსაფრთხოების მიმართულებით, ასევე გვაქვს ISO-ს მოთხოვნების შესაბამისად სახელმძღვანელოები, ინსტრუქციები, დებულებები.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 3 პუნქტი 2, "დ.გ" ქვეპუნქტი)	დ.გ) გარემოს დაცვა გარემოსდაცვითი რეგულაციებისა და საერთაშორისო სტანდარტებისა და სახელმძღვანელოების შესაბამისად;	კი	გვერდი 1, 3-5	სტრატეგიის დოკუმენტი	გვაქვს ISO ხარისხი 14001 გარემოს დაცვის მიმართულებით, ასევე გვაქვს ISO-ს მოთხოვნების შესაბამისად სახელმძღვანელოები, ინსტრუქციები, დებულებები.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 3, პუნქტი 2, "ე" ქვეპუნქტი)	ე)საწარმოს უნდა გააჩნდეს სამეთვალყურეო საბჭოსთან შექმნილი კომიტეტთა დებულებები, რომელშიც გაწერილი იქნება კომიტეტის მანდატი, საქმიანობის მიმართულებები და პროცედურები, მათ შორის კომიტეტის სამეთვალყურეო საბჭოსთან ანგარიშგების, კომიტეტის წევრობასთან დაკავშირებული შეზღუდვების, კომიტეტის წევრთა როლებისა და ფუნქციების შესახებ საკითხები;	კი	გვერდი 10	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	კომპანიაში შექმნილია აუდიტისა კომიტეტი. კომიტეტის დებულება დამტკიცებულია სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ, სადაც გათვალისწინებულია აღნიშნული პუნქტით დადგენილი მოთხოვნები
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 3, პუნქტი 2, "ვ" ქვეპუნქტი)	ვ)საწარმოს უნდა გააჩნდეს მკაფიოდ განსაზღვრული ორგანიზაციული და მმართველობის სტრუქტურა, სადაც არავინ სარგებლობს შეუზღუდავი უფლებამოსილებებით და რომელიც უზრუნველყოფს პასუხისმგებლობების განსაზღვრის, რისკების ეფექტიანი იდენტიფიცირების, მართვის, მონიტორინგისა და ანგარიშების პროცესებს, შესაბამის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, მათ შორის ჯანსაღი ადმინისტრირებისა და საღრიცხვო პროცედურებს, რისკების მართვის ეფექტურ საინფორმაციო სისტემებსა და კონტროლებს, ანაზღაურების პოლიტიკასა და პროცედურებს.	კი	გვერდი 10	საწარმოს წესდება	წესდების მიხედვით მმართველობის სტრუქტურა არის მკაფიოდ განსაზღვრული, ასევე კომპანიაში უზრუნველყოფილია ამ პუნქტით დადგენილი მოთხოვნები.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 3, პუნქტი 3)	საწარმოს მმართველი ორგანოს ნებისმიერი წევრი უფლებამოსილია საწარმოს კორპორაციული მართვის სისტემასთან არსებულ პრობლემურ საკითხებზე მიმართოს სამეთვალყურეო საბჭოს.	კი	გვერდი 10	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	შპს ,,თეგეტა მოტორსის" კორპორაციული მართვის კოდექსი
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 3, პუნქტი 4)	საწარმოს წესდება, ეთიკის კოდექსი და კომიტეტთა დებულებები პერიოდულად უნდა განახლდეს და იყოს საჯაროდ ხელმისაწვდომი.	კი	გვერდი 10	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	წესდება განთავსებულია napr.gov.ge-ზე, ხოლო ქცევის და ეთიკის კოდექსი და აუდიტის კომიტეტის დებულება განთავსებულია თეგეტა მოტორსის ვებ-გვერდზე (https://tegeta.ge/)
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 3, პუნქტი5)	საწარმომ უნდა უზრუნველყოს საკუთარი კორპორაციული მართვის სისტემის ამ კოდექსის მოთხოვნებთან შესაბამისობა. მის მიერ შემუშავებულ სხვადასხვა პოლიტიკასა და პროცედურებში სრულად უნდა იყოს გათვალისწინებული ამ კოდექსის მოთხოვნები.	კი	გვერდი 10	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	შპს ,,თეგეტა მოტორსის" კორპორატიული მართვის კოდექსი შესაბამისობაშია სეგ-ის მიერ მიღებულ კოდექსთან.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 4, პუნქტი 1)	**თითოეულ საწარმოს უნდა გააჩნდეს ეთიკის კოდექსი, რომელიც აწესრიგებს ინტერესთა კონფლიქტის, ძალაუფლების ბოროტად გამოყენების, კორუფციის, ინსაიდერული ვაჭრობის, ფულის გათეთრებისა და სხვა კანონსაწინააღმდეგო ქმედებების თავიდან აცილების საკითხებს, კერძოდ, ეთიკის კოდექსი უნდა მოიცავდეს:**	კი	გვერდი 9	ეთიკის კოდექსი	შპს ,,თეგეტა მოტორსს" დამტკიცებული აქვს ქცევის და ეთიკის კოდექსი.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 4, პუნქტი 1, "ა" ქვეპუნქტი)	ა) მითითებას იმის თაობაზე, რომ მმართველი ორგანოს წევრები და საწარმოს თანამშრომლები უნდა მოქმედებდნენ კეთილსინდისიერად და პროფესიონალურად;	კი	გვერდი 12	ეთიკის კოდექსი	შპს ,,თეგეტა მოტორსს" ქცევის და ეთიკის კოდექსში გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 4, პუნქტი 1, "ბ" ქვეპუნქტი)	ბ) მითითებას იმის თაობაზე, რომ დირექტორები უნდა მოქმედებდნენ საწარმოს და აქციონერთა/პარტნიორთა საუკეთესო ინტერესების გათვალისწინებით;	კი	გვერდი 12	ეთიკის კოდექსი	შპს ,,თეგეტა მოტორსს" ქცევის და ეთიკის კოდექსში გათვალისწინებულია.

კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 4, პუნქტი 1, "გ" ქვეპუნქტი)	გ) არსებული და პოტენციური ინტერესთა კონფლიქტის რეგულირებისა და მისი გამოვლენის პროცედურებს;	კი	გვერდი 6	ეთიკის კოდექსი	შპს ,,თეგეტა მოტორსს" ქცევის და ეთიკის კოდექსში გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 4, პუნქტი 1, "დ" ქვეპუნქტი)	დ) კორუფციული პრაქტიკის აღკვეთის პროცედურებს, რომელიც მოიცავს ქრთამის, საჩუქრების თუ სხვა სახის სარგებლის შეთავაზებასა და მიღებას;	კი	გვერდი 6	ეთიკის კოდექსი	შპს ,,თეგეტა მოტორსს" ქცევის და ეთიკის კოდექსში გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 4, პუნქტი 1, "ე" ქვეპუნქტი)	ე) უკანონო ან არაეთიკურ ქცევასთან დაკავშირებით ინფორმაციის გამჟღავნების პროცედურებს;	კი	გვერდი 6	ეთიკის კოდექსი	შპს ,,თეგეტა მოტორსს" ქცევის და ეთიკის კოდექსში გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 4, პუნქტი 1, "ვ" ქვეპუნქტი)	ვ) საწარმოს ინფორმაციის, აქტივების მიზნობრივი გამოყენების დაცვისა და უზრუნველყოფის საკითხებს;	კი	გვერდი 6	ეთიკის კოდექსი	შპს ,,თეგეტა მოტორსს" ქცევის და ეთიკის კოდექსში გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 4, პუნქტი 1, "ზ" ქვეპუნქტი)	ზ) კანონმდებლობასთან შესაბამისობის უზრუნველყოფის საკითხებს;	კი	გვერდი 6	ეთიკის კოდექსი	შპს ,,თეგეტა მოტორსს" ქცევის და ეთიკის კოდექსში გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 4, პუნქტი 1, "თ" ქვეპუნქტი)	თ) ანონიმური მხილების ეფექტურ სისტემას, რომლის ფარგლებშიც თანამშრომლებსა და დაინტერესებულ მხარეებს შეეძლებათ უკანონო/შეუსაბამო/არაეთიკური ფაქტების კონფიდენციალურად, ყოველგვარი დისკრიმინაციული და არასათანადო მოპყრობის საფრთხის გარეშე დაფიქსირება. ანონიმური მხილების სისტემა, მათ შორის, უნდა აწესრიგებდეს დაფიქსირებული ფაქტების მოკვლევისა და რეაგირების პროცედურულ საკითხებსაც. ანონიმური მხილების სისტემის შექმნასა და მისი სათანადო აღსრულების საკითხებზე მონიტორინგი უნდა განახორციელოს სამეთვალყურეო საბჭომ.	კი	გვერდი 6	ეთიკის კოდექსი	შპს ,,თეგეტა მოტორსს" ქცევის და ეთიკის კოდექსში გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 4, პუნქტი2)	საწარმოში ეთიკის კოდექსის შემუშავებასა და მისი სათანადო აღსრულების საკითხებზე მონიტორინგი უნდა განახორციელოს სამეთვალყურეო საბჭომ.	კი	გვერდი 10	ეთიკის კოდექსი	შპს ,,თეგეტა მოტორსს" ქცევის და ეთიკის კოდექსში გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 4, პუნქტი3)	საწარმოს ეთიკის კოდექსი ვრცელდება საწარმოს მმართველ ორგანოსა და საწარმოში მომუშავე პირებზე.	კი	გვერდი 9	ეთიკის კოდექსი	შპს ,,თეგეტა მოტორსს" ქცევის და ეთიკის კოდექსში გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 5, პუნქტი 1)	**კანონმდებლობით გათვალისწინებული სხვა ფუნქციების შესრულებასთან ერთად, საწარმოს სამეთვალყურეო საბჭოს წევრები ინდივიდუალურად და ერთობლივად პასუხისმგებელნი არიან:**	კი	გვერდი 7		
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 5, პუნქტი 1, "ა" ქვეპუნქტი)	ა) განსაზღვრონ საწარმოს ღირებულებები და მართონ საწარმო სამართლიანობის, კომპეტენტურობის, პროფესიონალიზმისა და ეთიკის პრინციპების სრული დაცვით;	კი	გვერდი 7	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია შპს ,,თეგეტა მოტორსის" კორპორაციული მართვის კოდექსსა და სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 5, პუნქტი 1, "ბ" ქვეპუნქტი)	ბ) განსაზღვრონ საწარმოს ორგანიზაციული სტრუქტურა, მათ შორის ფუნქციები და პასუხისმგებლობები იმგვარად, რომ უზრუნველყონ საბჭოსა და დირექტორთა საბჭოს მიერ საკუთარი უფლებამოსილებების შესრულება და ეფექტიანი გადაწყვეტილების მიღების პროცესი;	კი	გვერდი 7	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია შპს ,,თეგეტა მოტორსის" კორპორაციული მართვის კოდექსით.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 5, პუნქტი 1, "გ" ქვეპუნქტი)	გ) განსაზღვრონ საწარმოს ეთიკის პრინციპები და მუდმივად აფასებდნენ დირექტორთა საბჭოსროლს ჯანსაღი კორპორაციული და ეთიკური კულტურის დამყარებასა და შენარჩუნებაში, რაც სხვა საკითხებთან ერთად მოიცავს არსებულ კანონმდებლობასთან, მათ შორის, ამ კოდექსთან, ასევე, საწარმოს ეთიკის კოდექსთან და საწარმოს შიდა სტანდარტებთან მუდმივ შესაბამისობას;	კი	გვერდი 7	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია როგორც კომპანიის ქცევის და ეთიკის კოდექსში, ასევე კორპორაციული მართვის კოდექსში.

კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 5, პუნქტი 1, "დ" ქვეპუნქტი)	დ) დამტკიცონ საწარმოს ყოველწლიური ბიუჯეტი, განსაზღვრონ საწარმოს სტრატეგია და მონიტორინგი გაუწიონ დირექტორთა საბჭოს მიერ სტრატეგიული მიზნების შესრულებას;	კი	გვერდი 7	საწარმოს წესდება	
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 5, პუნქტი 1, "ე" ქვეპუნქტი)	ე) დირექტორთა საბჭოსთან ერთად განსაზღვრონ და დამტკიცონ საწარმოს რისკების მართვის ჩარჩო, რომლის შემუშავებისას გათვალისწინებული უნდა იყოს კონკურენტული გარემო, შესაძლო სამომავლო რეგულაციები, გარემოსდაცვითი, სოციალური და მმართველობის საკითხები, საწარმოს გრძელვადიანი ინტერესები, რისკების ეფექტური მართვის, მონიტორინგისა და შიდა კონტროლის ფუნქციები;	კი	გვერდი 7	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	განსაზღვრულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსსა და სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 5, პუნქტი 1, "ვ" ქვეპუნქტი);	ვ) მონიტორინგი გაუწიონ დირექტორთ საბჭოს საქმიანობას და შეაფასონ მის მიერ მიღებული გადაწყვეტილებები; უზრუნველყონ, რომ სამეთვალყურეო საბჭოს წევრები დირექტორთა საბჭოსგან იღებდნენ საკმარის ინფორმაციას, მათ შორის განმარტებებსა და რწმუნებას იმის თაობაზე, რომ დირექტორთა საბჭოს საქმიანობა სრულად შეესაბამება სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დამტკიცებულ სტრატეგიასა და რისკების მართვის ჩარჩოს;	კი	გვერდი 7	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	განსაზღვრულია კორპორაციული მართვის კოდექსში და სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 5, პუნქტი 1, "ზ" ქვეპუნქტი)	ზ) მონიტორინგი გაუწიონ საწარმოში შრომის ანაზღაურების სისტემის გამართულ მუშაობას, რაც, მათ შორის, გულისხმობს დირექტორთა ანაზღაურების საკითხების განხილვასა და მონიტორინგს, საწარმოს რისკის კულტურასა და რისკის მართვის ჩარჩოსთან შესაბამისობას;	კი	გვერდი 7	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	განსაზღვრულია კორპორაციული მართვის კოდექსში და სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 5, პუნქტი 1, "თ" ქვეპუნქტი)	თ) უზრუნველყონ დირექტორთა საბჭოსა და სხვა მნიშნელოვანი თანამშრომლების ჩანაცვლების ეფექტური სისტემა და მონიტორინგი გაუწიონ მის განხორციელებას.	კი	გვერდი 7	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	განსაზღვრულია კორპორაციული მართვის კოდექსში და სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 5, პუნქტი 2);	სამეთვალყურეო საბჭო სულ მცირე კვარტალში ერთხელ უნდა მართავდეს სხდომებს, ხოლო აუცილებლობის შემთხვევებში, ზრდიდეს სხდომების სიხშირეს.	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	განსაზღვრულია კორპორაციული მართვის კოდექსში და სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 5, პუნქტი 3)	საკუთარი ფუნქციების შესრულებისას, სამეთვალყურეო საბჭო, პირველ რიგში, უნდა ითვალისწინებდეს საწარმოს, აქციონერების/პარტნიორებისა და სხვა დაინტერესებული მხარეების ინტერესებს. სამეთვალყურეო საბჭომ უნდა უზრუნველყოს აქციონერებთან/პარტნიორებთან და დაინტერესებულ მხარეებთან ეფექტური კომუნიკაცია და თანამშრომლობა.	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	განსაზღვრულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 5, პუნქტი 4)	სამეთვალყურეო საბჭო რეგულარულად უნდა ხვდებოდეს დირექტორთა საბჭოსა და შიდა კონტროლის განმახორციელებელ სტრუქტურულ ერთეულებს, მათ შორის, შიდა აუდიტის, რისკის მართვისა და შესაბამისობის ფუნქციების განმახორციელებელ პირებს, სხვადასხვა პოლიტიკისა და კონტროლების განსახილველად, მნიშვნელოვანი რისკების, იმ საკითხებისა და სფეროების იდენტიფიცირების მიზნით, რომლებიც გაუმჯობესებას საჭიროებენ. დირექტორთა საბჭოსთან კომუნიკაციის ფარგლებში, სამეთვალყურეო საბჭო კრიტიკულად უნდა აფასებდეს დირექტორთა საბჭოს მიერ წარმოდგენილ განმარტებებს და შესაბამის ინფორმაციას. ამასთან, საწარმოს ორგანიზაციული მოწყობის გათვალისწინებით, კორპორაციული მდივანი უნდა ითავსებდეს სამეთვალყურეო საბჭოს სხდომის ოქმების წარმოებას. როგორც სამეთვალყურეო საბჭოს, ასევე სამეთვალყურეო საბჭოსთან შექმნილი კომიტეტების სხდომის ოქმები, მიღებულ გადაწყვეტილებებთან ერთად, უნდა ასახავდეს იმას, თუ როგორ მოხდა შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღება, მათ შორის, საბჭოს/კომიტეტის წევრების იმ მნიშვნელოვან პოზიციებს, რომლებმაც განაპირობა კონკრეტული გადაწყვეტილების მიღება და ასევე საბჭოს იმ წევრების პოზიციებს, რომლებმაც მხარი არ დაუჭირეს მიღებულ გადაწყვეტილებას.	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	განსაზღვრულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 5, პუნქტი 5)	სამეთვალყურეო საბჭომ წლიურ ანგარიშში უნდა აღწეროს ფინანსური წლის განმავლობაში მისი საქმიანობა, რომელიც, მათ შორის, მოიცავს ამ კოდექსის შესრულებასთან დაკავშირებულ ინფორმაციას, ასევე, მდგრადი განვითარების, გარემოსდაცვითი,სოციალურ და მმართველობის საკითხებს.	კი	გვერდი 9- 10	წლიური ანგარიში	

კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 6, პუნქტი 1)	სამეთვალყურეო საბჭოს წევრთა კომპეტენცია და უნარები ერთობლივად უნდა უზრუნველყოფდეს საწარმოს საქმიანობის სათანადოდ წარმართვისა და რისკების მართვის ეფექტური ექსპერტიზის შესაძლებლობას. სამეთვალყურეო საბჭოს ერთ მესამედს, მაგრამ არანაკლებ ორი წევრისა უნდა ჰქონდეს ფინანსური ანგარიშგების ანალიზის უნარი და შესაბამისი გამოცდილება ფინანსურ, ეკონომიკურ, აუდიტორულ ან/და სხვა დაკავშირებულ სფეროებში. ამასთან, თუ სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი ვერ ასრულებს დაკისრებულ ფუნქციებს ან აღარ შეესაბამება კანონმდებლობით განსაზღვრულ მოთხოვნებს, სამეთვალყურეო საბჭომ უნდა მიიღოს შესაბამისი ზომები, მათ შორის, მოითხოვოს სამეთვალყურეო საბჭოს წევრის შეცვლა, მაგრამ, ერთდროულად, არაუმეტეს საბჭოს წევრთა ერთი მესამედისა და საქართველოს ეროვნულ ბანკს მიაწოდოს შესაბამისი ინფორმაცია.	კი	გვერდი 7	სამეთვალყურეო საბჭოს წევრების რეზიუმე/ბიოგრაფიის ამსახველი ინფორმაცია	ასევე, განსაზღვრულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 6, პუნქტი 2)	საქმიანობის მასშტაბისა და კომპლექსურობის მიუხედავად, საწარმოს სამეთვალყურეო საბჭო უნდა შედგებოდეს არანაკლებ 5 წევრისგან.	კი	გვერდი 7	საწარმოს წესდება	მიმდინარედ თეგეტა მოტორსის სამეთვალყურეო საბჭოში დანიშნულია 8 (რვა) წევრი.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 6, პუნქტი 3)	საწარმოს სამეთვალყურეო საბჭოს თავჯდომარე იმავდროულად არ შეიძლება იყოს ამ საზოგადოების დირექტორი.	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	საჯარო რეესტრის ამონაწერი. ასევე, განსაზღვრულია შპს ,,თეგეტა მოტორსის" კორპორაციული მართვის კოდექსშიც.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 6, პუნქტი 4)	სამეთვალყურეო საბჭოს ერთი მესამედი, მაგრამ არანაკლებ ორი წევრისა უნდა წარმოადგენდეს კორპორაციული მართვის კოდექსის მე-16 მუხლით განსაზღვრულ დამოუკიდებელ წევრს.	არა	გვერდი 10-11		მიმდინარედ, სამეთვალყურეო საბჭო შედგება 8 (რვა) წევრისგან, რომელთაგან 2 (ორი) წევრი წარმოადგენს კანონმდებლობით განსაზღვრულ დამოუკიდებელ წევრს, აქედან 1 პირი თავმჯდომარეობს აუდიტის კომიტეტს. დამოუკიდებელ წევრებს საქმიანობის განხორციელებისას აქვთ ობიექტური და დამოუკიდებელი ან სხვა გარე მხარის გავლენის/პოტენციური გავლენის გარეშე გადაწყვეტილებების მიღების შესაძლებლობა და მათი რაოდენობა უზრუნველყოფს ნებისმიერი არსებითი ინტერესთა კონფლიქტის სათანადოდ განხილვის/აღმოფხვრის შესაძლებლობას.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 6, პუნქტი 5)	საწარმოს საერთო კრებამ უნდა უზრუნველყოს სამეთვალყურეო საბჭოს იმგვარად დაკომპლექტება, რომ დაცული იყოს მოსაზრებათა მრავალფეროვნების ბალანსი. აღნიშნული გულისხმობს საბჭოს განსხვავებული სქესის, უნარ-ჩვევების, კვალიფიკაციის და გამოცდილების მქონე პირებით დაკომპლექტებას, რომლებსაც გააჩნიათ თავიანთი ფუნქციების შესრულებისთვის აუცილებელი დრო, რესურსი, სათანადო კვალიფიკაცია, პროფესიული გამოცდილება, შესაბამისი კომპეტენცია და საქმისადმი კეთილსინდისიერი დამოკიდებულება.	კი	გვერდი 7, 10-11	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია საბჭოს დებულებაში. ამასთან აღსანიშნავია, რომ ამ მომენტისათვის საბჭოს შემადგენლობას დაემატა ქალი წევრი, დამოუკიდებელი წევრის სტატუსით.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 6, პუნქტი 6)	საწარმოში უნდა არსებობდეს სამეთვალყურეო საბჭოს შერჩევის კრიტერიუმებთან შესაბამისობის შესაბამისი პოლიტიკა და პროცედურები.	ალტერნატივა	გვერდი 11		სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებით გათვალისწინებულია კრიტერიუმები, რასაც უნდა აკმაყოფილებდეს საბჭოს წევრი, მათ შორის, წევრის დამოუკიდებულობის კრიტერიუმები. გარდა ამისა, მიმდინარეობს ცალკე პოლიტიკის სახით დოკუმენტის შემუშავება, რომელიც დამტკიცებული იქნება არაუგვიანეს 2024 წლის ბოლომდე.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 7, პუნქტი 1)	სამეთვალყურეო საბჭო საკუთარი შემადგენლობიდან ირჩევს თავჯდომარეს, რომელიც პასუხისმგებელია საბჭოს ეფექტიან ფუნქციონირებაზე, მათ შორის, საბჭოს წევრებს შორის ნდობისა და კოლეგიალური ურთიერთობის კოორდინაციასა და ეფექტიან თანამშრომლობაზე.	კი	გვერდი 7	საწარმოს წესდება	გათვალისწინებულია წესდებასა და სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში.

კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 7, პუნქტი 2)	სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე უნდა იყოს საბჭოს კორპორაციული მართვის კოდექსის კოდექსის მე-16 მუხლით გათვალისწინებული დამოუკიდებელი წევრი.	არა	გვერდი 10		მიმდინარედ, შპს „თეგეტა მოტორსის“ სამეთვალყურეო საბჭოს 2019 წლიდან თავმჯდომარეობს ამავე კომპანიის დამფუძნებელი პარტნიორი, რომელსაც აქვს დიდი გამოცდილება, კომპეტენცია და ცოდნა ავტოინდუსტრიის სფეროში. ვინაიდან, აღნიშნული არ წარმოადგენს სხვა ნორმატიული აქტით გათვალისწინებულ იმპერატიულ მოთხოვნას, კომპანიის პარტნიორთა კრებას არ მიუღია გადაწყვეტილება თავმჯდომარის ცვლილების თაობაზე დამოუკიდებლობის კრიტერიუმის გათვალისწინებით.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 7, პუნქტი 3)	თუ სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე გადაწყვეტილების მიღების პროცესში აღმოაჩენს, რომ აქვს ან/და შესაძლოა, ჰქონდეს კანონმდებლობით დადგენილი ინტერესთა კონფლიქტი, მისი მოადგილე პასუხისმგებელია არსებული და პოტენციური ინტერესთა კონფლიქტის არიდებასა და გამორიცხვაზე.	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 8, პუნქტი 1)	სამეთვალყურეო საბჭოს კომიტეტები თავისი ფუნქციების შესრულებისას ხელმძღვანელობენ სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დამტკიცებული კომიტეტების დებულების შესაბამისად.	კი	გვერდი 10, 11	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებასა და კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში. ამჟამად კომპანიაში შექმნილია აუდიტის კომიტეტი, რომლის დებულებაც დამტკიცებულია სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 8, პუნქტი 2); "ფასიანი ქაღალდების ბაზრის შესახებ" საქართველოს კანონი (მუხლი 9(1))	ყველა საწარმო, მიუხედავად მისი ზომითი კატეგორიის კომპლექსურობისა და საქმიანობის მასშტაბებისა, ვალდებულია, სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებისაგან შექმნას აუდიტის კომიტეტი.	კი	გვერდი 10, 11	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოსთან შექმნილია აუდიტის კომიტეტი.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 8, პუნქტი 3 და პუნქტი 4)	ეფექტიანობის გაზრდისათვის სასურველია სამეთვალყურეო საბჭოსთან სხვა ფუნქციის მქონე კომიტეტების შექმნაც, მათ შორის რისკების მართვის, ანაზღაურების, ნომინაციისა და კორპორაციული მართვის კომიტეტები და სხვა. ამასთან, გარკვეულ ინდუსტრიაში მოღვაწე საწარმოებისთვის, შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს სპეციფიკური მიზნობრიობის მქონე ცალკე კომიტეტების შექმნა, როგორიცაა ინფორმაციული ტექნოლოგიების, უსაფრთხოებისა და მდგრადი განვითარების კომიტეტები. რისკების მართვის, ანაზღაურების, ნომინაციისა და კორპორაციული მართვის კომიტეტების არარსებობის შემთხვევაში სამეთვალყურეო საბჭომ ან არსებულმა კომიტეტებმა უნდა უზრუნველყონ ამ კომიტეტების შესაბამისი ფუნქციების შესრულება.	კი	გვერდი 11	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	მიმდინარედ, სამეთვალყურეო საბჭოსთან შექმნილია მხოლოდ აუდიტის კომიტეტი, რომელსაც თავმჯდომარეობს დამოუკიდებელი წევრი და რომელიც შედგება 3 წევრისგან. კოდექსით რეკომენდირებული სხვა კომიტეტების ფუნქციებს ასრულებს სამეთვალყურეო საბჭო.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 8, პუნქტი 5)	სამეთვალყურეო საბჭო გონივრული პერიოდულობით უნდა ცვლიდეს კომიტეტის თავმჯდომარესა და წევრთა შემადგენლობას, რათა უზრუნველყოფილ იქნას კომიტეტის საქმიანობაში ახალი ხედვებისა და მიმართულებების წახალისება.	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსსა და სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 8, პუნქტი 6)	კომიტეტების მიერ მიღებულ რეკომენდაციებსა და განხილვების შედეგებზე უნდა იწარმოებოდეს შესაბამისი ჩანაწერები, შესაძლებლობის შემთხვევაში კორპორაციული მდივნის მიერ. კომიტეტები გადაწყვეტილებებისა და რეკომენდაციების თაობაზე ანგარიშს რეგულარულად უნდა წარადგენდნენ სამეთვალყურეო საბჭოსთან.	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსსა და სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 8, პუნქტი 7)	კომიტეტი მინიმუმ 3 წევრისგან უნდა იყოს დაკომპლექტებული, გარდა მცირე ზომის საწარმოსი, რომლის კომიტეტებიც შეიძლება შედგებოდეს 2 წევრისგან. სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი ერთდროულად არ უნდა იყოს ორზე მეტი კომიტეტის წევრი.	კი	გვერდი 11	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსსა და სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 8, პუნქტი 8)	კომიტეტების შეხვედრები წინ უნდა უძღოდეს სამეთვალყურეო საბჭოს სხდომებს. სხვა შემთხვევაში ისინი უნდა იკრიბებოდნენ წელიწადში მინიმუმ ორჯერ, ასევე, ნებისმიერ დროს აუცილებლობის შემთხვევაში.	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსსა და სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში

კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 8, პუნქტი 9)	სამეთვალყურეო საბჭო კომიტეტებში წევრებს საჭირო სპეციალიზებული უნარებისა და გამოცდილების გათვალისწინებით უნდა ნიშნავდეს. კომიტეტებში წახალისებული უნდა იყოს ობიექტურობა და არსებობდეს ჯანსაღი დისკუსიისთვის საჭირო გარემო.	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსსა და სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 1)	აუდიტის კომიტეტი იკრიბება წელიწადში ოთხჯერ და წარუდგენს სამეთვალყურეო საბჭოს ანგარიშგებას წლიური და ნახევარწლიური ანგარიშგების დამტკიცების პერიოდის შესაბამისად, საჭიროების შემთხვევაში მას შეუძლია მოითხოვოს დირექტორთა, შიდა და გარე აუდიტორების და სხვა დაქირავებულ პირების შეხვედრაზე დასწრება.	კი	გვერდი 6	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსსა და აუდიტის კომიტეტის დებულებაში
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 2)	სამეთვალყურეო საბჭოსთან შექმნილი აუდიტის კომიტეტი სხვა ფუნქციებთან ერთად პასუხისმგებელია:	კი	გვერდი 10	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	აუდიტის კომიტეტის დებულებით გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 2, "ა" ქვეპუნქტი)	ა) განსაზღვროს შიდა აუდიტისა და ფინანსური ანგარიშგების პოლიტიკა;	კი	გვერდი 10	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	აუდიტის კომიტეტის დებულებით გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 2, "ბ" ქვეპუნქტი)	ბ) მონიტორინგი გაუწიოს ფინანსური და არაფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესებს;	კი	გვერდი 10	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	აუდიტის კომიტეტის დებულებით გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 2, "გ" ქვეპუნქტი)	გ) მონიტორინგი გაუწიოს და აქტიურად ითანამშრომლოს საწარმოს შიდა და გარე აუდიტორებთან;	კი	გვერდი 10	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	აუდიტის კომიტეტის დებულებით გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 2, "დ" ქვეპუნქტი)	დ) შეაფასოს გარე აუდიტორის ეფექტიანობა, გამოთქვას მოსაზრება გარე აუდიტორთა კანდიდატურებთან დაკავშირებით, წარუდგინოს შესაბამისი რეკომენდაციები სამეთვალყურეო საბჭოს ან აქციონერებს/პარტნიორებს მათ კანდიდატურებთან, დანიშვნასთან, ანაზღაურებასთან ან გათავისუფლებასთან დაკავშირებით;	კი	გვერდი 10	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	აუდიტის კომიტეტის დებულებით გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 2 "ე" ქვეპუნქტი)	ე) შეაფასოს შიდა აუდიტის სამსახურის საქმიანობის ეფექტიანობა და დამოუკიდებლობა;	კი	გვერდი 10	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	აუდიტის კომიტეტის დებულებით გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 2, "ვ" ქვეპუნქტი)	ვ) უზრუნველყოს შიდა და გარე აუდიტორების ფუნქციების ადეკვატურობა, დამოუკიდებლობა და ეფექტური ურთიერთთანამშრომლობა;	კი	გვერდი 10	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	აუდიტის კომიტეტის დებულებით გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 2, "ზ" ქვეპუნქტი)	ზ) განიხილოს გარე აუდიტორის მიერ მომზადებული სარეკომენდაციო წერილი და მონიტორინგი გაუწიოს დირექტორთა საბჭოს მიერ არსებული ნაკლოვანებების გამოსწორების მიზნით შესაბამის ზომების გატარებას;	კი	გვერდი 10	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	აუდიტის კომიტეტის დებულებით გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 2, "თ" ქვეპუნქტი)	თ) განიხილოს და სამეთვალყურეო საბჭოს დასამტკიცებლად წარუდგინოს ჩასატარებელი შიდა აუდიტის ფარგლები და ჩატარების სიხშირე;	კი	გვერდი 10	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	აუდიტის კომიტეტის დებულებით გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 2, "ი" ქვეპუნქტი)	ი) მიიღოს შიდა აუდიტის ანგარიშგებები და უზრუნველყოს საწარმოს დირექტორატის მხრიდან სათანადო ღონისძიებების დროულად გატარება აუდიტის პროცესში ან კონტროლის სხვა ფუნქციების მიერ იდენტიფიცირებული კონტროლის სისუსტეების, კანონმდებლობასთან შეუსაბამობის ან სხვა ნაკლოვანებათა აღმოსაფხვრელად;	კი	გვერდი 10	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	აუდიტის კომიტეტის დებულებით გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 2, "კ" ქვეპუნქტი)	კ) მონიტორინგი გაუწიოს საწარმოს საადრიცხვო პოლიტიკისა და პრაქტიკის ჩამოყალიბებას;	კი	გვერდი 10	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	აუდიტის კომიტეტის დებულებით გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 2, "ლ" ქვეპუნქტი)	ლ) განიხილოს საწარმოს რისკების მართვის მთლიანი ჩარჩო და შიდა კონტროლის სისტემების ეფექტურობა და სტრუქტურა, მათ შორის, განიხილოს მესამე პირთა მოსაზრებები აღნიშნულ საკითხებთან დაკავშირებით.	კი	გვერდი 10	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	აუდიტის კომიტეტის დებულებით გათვალისწინებულია.

კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 3); "ფასიანი ქაღალდების ბაზრის შესახებ"	კომიტეტის თავმჯდომარე უნდა იყოს სამეთვალყურეო საბჭოს დამოუკიდებელი წევრი, მაგრამ, იმავდროულად, არ უნდა იყოს სამეთვალყურეო საბჭოს ან/და სხვა კომიტეტის თავმჯდომარე.	კი	გვერდი 10-11	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსსა და აუდიტის კომიტეტის დებულებაში
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 4);	აუდიტის კომიტეტის წევრებს, მათ შორის კომიტეტის თავმჯდომარეს უნდა ჰქონდეთ ფინანსური ანგარიშგების ანალიზის უნარი და ჰქონდეთ ფინანსური განათლება ან შესაბამისი ფინანასური გამოცდილება.	კი	გვერდი 6	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	აუდიტის კომიტეტის წევრებს, მათ შორის, თავმჯდომარეს აქვს ფინანსური ანგარიშგების ანალიზის უნარი და ფინანსური განათლება ან შესაბამისი ფინანსური გამოცდილება.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 5);	**აუდიტის კომიტეტის წევრებს მუდმივად უნდა ჰქონდეთ სრული წვდომა დირექტორთა საბჭოს, შიდა აუდიტისა და რისკების მართვის ფუნქციებთან. აუდიტის კომიტეტი ყოველწლიურად უნდა განიხილავდეს გარე აუდიტორთა დამოუკიდებლობას და კორპორაციული მართვის ანგარიშში ამჟღავნებდეს შემდეგი სახის ინფორმაციას:**	კი	გვერდი 6	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 5, "ა" ქვეპუნქტი);	ა) გარე აუდიტორებზე მთლიანი საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში გაცემული ანაზღაურების შესახებ;	კი	გვერდი 26	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	აღნიშნული ინფორმაცია ასევე გასაჯაროებულია წლიურ ანგარიშგებაში
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 5, "ბ" ქვეპუნქტი);	ბ) საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აუდიტორული და სხვა სახის მომსახურებებზე გაცემული ანაზღაურების ელემენტების ან შესაბამის უარყოფით მოსაზრებას საწარმოს წლიურ ანგარიშში. თუ გარე აუდიტორები, გარდა აუდიტორული მომსახურებისა, იმავდროულად უზრუნველყოფენ საწარმოსთვის სხვა სახის მომსახურების გაწევას, აუდიტის კომიტეტი უნდა განიხილავდეს ამ მომსახურებათა შინაარსსა და ფარგლებს და უზრუნველყოფდეს ობიექტურობის შენარჩუნებას და ინტერესთა კონფლიქტის გამორიცხვას.	კი	გვერდი 26	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	აღნიშნული ინფორმაცია ასევე გასაჯაროებულია წლიურ ანგარიშგებაში
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 6);	**საწარმოს მიმდინარე აუდიტის განმახორციელებელი ფირმის/აუდიტორის ყოფილი პარტნიორი ან დირექტორი არ შეიძლება იმავდროულად იყოს საწარმოს აუდიტის კომიტეტის წევრი:**	კი	გვერდი 6,7	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	აუდიტის კომიტეტის დებულებით გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 6, "ა" ქვეპუნქტი);	ა) აუდიტორული ფირმის პარტნიორის ან დირექტორის პოზიციის დატოვებიდან 12 თვის განმავლობაში;	კი	გვერდი 6,7	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	აუდიტის კომიტეტის დებულებით გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 9, პუნქტი 6, "ბ" ქვეპუნქტი);	ბ) თუ მას აქვს გარკვეული სახის ფინანსური ინტერესი აუდიტორულ ფირმაში მიუხედავად პოზიციის დატოვებისა.	კი	გვერდი 6,7	კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	აუდიტის კომიტეტის დებულებით გათვალისწინებულია.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 10, პუნქტი 1);	**საწარმოს საქმიანობის შინაარსიდან გამომდინარე, შეიძლება სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებთაგან შეიქმნას რისკების კომიტეტი, რომელიც სხვა ფუნქციებთან ერთად:**	ალტერნატივა	გვერდი 11	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	კოდექსით რეკომენდირებული რისკების კომიტეტის ფუნქციებს ასრულებს სამეთვალყურეო საბჭო.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 10, პუნქტი 1, "ა" ქვეპუნქტი);	ა) განიხილავს რისკის სტრატეგიებს როგორც აგრეგირებული, ისე ინდივიდუალური რისკის ჭრილში და აწვდის შესაბამის რეკომენდაციებს სამეთვალყურეო საბჭოს;	ალტერნატივა	გვერდი 11	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	კოდექსით რეკომენდირებული რისკების კომიტეტის ფუნქციებს ასრულებს სამეთვალყურეო საბჭო.

კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 10, პუნქტი 1, "ზ" ქვეპუნქტი);	ზ) ამზადებს და სამეთვალყურეო საბჭოს წარუდგენს ანგარიშგებას საწარმოში არსებული რისკის კულტურის შესახებ და განიხილავს საწარმოს რისკის პოლიტიკას, სულ მცირე, ყოველწლიურად;	ალტერნატივა	გვერდი 11	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	კოდექსით რეკომენდირებული რისკების კომიტეტის ფუნქციებს ასრულებს სამეთვალყურეო საბჭო.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 10, პუნქტი 1, "გ" ქვეპუნქტი);	გ) მონიტორინგს უწევს დირექტორთა საბჭოს მხრიდან საწარმოს საქმიანობის რისკის პოლიტიკასთან შესაბამისობის უზრუნველყოფას;	ალტერნატივა	გვერდი 11	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	კოდექსით რეკომენდირებული რისკების კომიტეტის ფუნქციებს ასრულებს სამეთვალყურეო საბჭო.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 10, პუნქტი 1, "დ" ქვეპუნქტი);	დ) რეკომენდაციას აძლევს სამეთვალყურეო საბჭოს რისკის სტრატეგიებისა და სხვადასხვა პოლიტიკის ეფექტურობის თაობაზე, მათ შორის, იდენტიფიცირებული რისკებისთვის საკმარისი კაპიტალის შენარჩუნებასა და განაწილებაზე.	ალტერნატივა	გვერდი 11	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	კოდექსით რეკომენდირებული რისკების კომიტეტის ფუნქციებს ასრულებს სამეთვალყურეო საბჭო.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 10, პუნქტი 2);	რისკების კომიტეტი მუდმივად უნდა იღებდეს შესაბამის ანგარიშგებას შესაბამისი სტრუქტურული ერთეულებისგან საწარმოს მიმდინარე რისკის პროფილის, რისკის კულტურასთან დაკავშირებით შესაბამისი აქტივობების, საზღვრების, საზღვრების დარღვევებისა და მიტიგაციის გეგმებთან დაკავშირებით.	ალტერნატივა	გვერდი 6, 11	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	კოდექსით რეკომენდირებული რისკების კომიტეტის ფუნქციებს ასრულებს სამეთვალყურეო საბჭო.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 10, პუნქტი 3);	რისკისა და აუდიტის კომიტეტებს შორის უნდა არსებობდეს ეფექტური კომუნიკაცია და კოორდინაცია, რაც, მათ შორის, მოიცავს ინფორმაციის გაცვლას, ყველა სახის რისკის გათვალიწინებას, მათ შორის, ახლად გამოვლენილი რისკებისა და ასევე ნებისმიერი სახის საჭირო შესწორებების შეტანას საწარმოს რისკის მართვის ჩარჩოში.	ალტერნატივა	გვერდი 6, 11	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	კოდექსით რეკომენდირებული რისკების კომიტეტის ფუნქციებს ასრულებს სამეთვალყურეო საბჭო.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 10, პუნქტი 4);	ფუნქციების ეფექტურად შესრულების მიზნით, რისკების კომიტეტს სრული წვდომა უნდა ჰქონდეს როგორც დირექტორთა საბჭოს, რისკებისა და ფინანსური კონტროლის პერსონალთან, ასევე, სხვა შიდა და გარე მხარეებთან.	ალტერნატივა	გვერდი 6, 11	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	კოდექსით რეკომენდირებული რისკების კომიტეტის ფუნქციებს ასრულებს სამეთვალყურეო საბჭო.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 11, პუნქტი 1)	სამეთვალყურეო საბჭოსთან შექმნილი ანაზღაურების კომიტეტი ხელს უნდა უწყობდეს სამეთვალყურეო საბჭოს საწარმოს ანაზღაურების სისტემის შექმნასა და ფუნქციონირებაში, ასევე, იმის მიღწევაში, რომ საწარმოს ანაზღაურების სისტემა შეესაბამებოდეს მის კულტურას, გრძელვადიან ბიზნესს და რისკის მართვის ჩარჩოს, საწარმოს საქმიანობას და კონტროლის გარემოს ისევე, როგორც კანონმდებლობის/საზედამხედველო მოთხოვნებს.	ალტერნატივა	გვერდი 6, 11	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	კოდექსით რეკომენდირებული ანაზღაურების კომიტეტის ფუნქციებს ასრულებს სამეთვალყურეო საბჭო.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 11, პუნქტი 2)	**ანაზღაურების კომიტეტი სხვა ფუნქციებთან ერთად პასუხისმგებელია:**	ალტერნატივა	გვერდი 6, 11	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	კოდექსით რეკომენდირებული ანაზღაურების კომიტეტის ფუნქციებს ასრულებს სამეთვალყურეო საბჭო.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 11, პუნქტი 2, "ა" ქვეპუნქტი)	ა) რეგულარულად განიხილოს საწარმოს ანაზღაურების პოლიტიკა და შესაბამისი რეკომენდაციები წარუდგინოს სამეთვალყურეო საბჭოს. უზრუნველყოს საწარმოს ანაზღაურების პოლიტიკის ეფექტურობისა და მისი კანონმდებლობით დადგენილ მოთხოვნებთან შესაბამისობის შეფასება, მათ შორის ძირითადი საქმიანობის შედეგების ინდიკატორებთან მიმართებით;	ალტერნატივა	გვერდი 6, 11	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	კოდექსით რეკომენდირებული ანაზღაურების კომიტეტის ფუნქციებს ასრულებს სამეთვალყურეო საბჭო.

კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 11, პუნქტი 2, "ბ" ქვეპუნქტი)	ბ) ყოველწლიურად მოამზადოს რეკომენდაციები მმართველი ორგანოს ანაზღაურებასთან დაკავშირებით და წარუდგინოს იგი დასამტკიცებლად საერთო კრებას.	ალტერნატივა	გვერდი 6, 11	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	კოდექსით რეკომენდირებული ანაზღაურების კომიტეტის ფუნქციებს ასრულებს სამეთვალყურეო საბჭო.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 12)	**სამეთვალყურეო საბჭოსთან შექმნილი კორპორაციული მართვის კომიტეტი, გარდა სხვა ფუნქციების შესრულებისა:**	ალტერნატივა	გვერდი 6, 11	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	კოდექსით რეკომენდირებული კორპორაციული მართის კომიტეტის ფუნქციებს ასრულებს სამეთვალყურეო საბჭო.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 12, "ა" ქვეპუნქტი)	ა) უზრუნველყოფს საწარმოს შიდა მმართველობითი სტრუქტურის შესაბამისობას კორპორაციული მართვის საკითხების მომწესრიგებელ კანონმდებლობის მოთხოვნებთან და ორგანიზაციის შიდა წესებთან/დოკუმენტებთან;	ალტერნატივა	გვერდი 6, 11	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	კოდექსით რეკომენდირებული კორპორაციული მართის კომიტეტის ფუნქციებს ასრულებს სამეთვალყურეო საბჭო.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 12, "ბ" ქვეპუნქტი)	ბ) უზრუნველყოფს ორგანიზაციის შიგნით ისეთი გადაწყვეტილებების მიღების სისტემის არსებობას, რომელიც, თავის მხრივ, უზრუნველყოფს გადაწყვეტილებების მიღებისას ორგანიზაციის რეპუტაციული რისკების შეფასებას და ამასთან, სრულ შესაბამისობას კანონმდებლობასთან და ორგანიზაციის შიდა სტანდარტებთან.	ალტერნატივა	გვერდი 6, 11	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	კოდექსით რეკომენდირებული კორპორაციული მართის კომიტეტის ფუნქციებს ასრულებს სამეთვალყურეო საბჭო.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 12, "გ" ქვეპუნქტი)	გ) წარუდგენს რეკომენდაციებს სამეთვალყურეო საბჭოს ახალ კანდიდატურათა და დირექტორთა საბჭოს კანდიდატურებთან დაკავშირებით. ამასთან, კორპორატიული მართვისა და ნომინაციის კომიტეტი აქტიურად უნდა იყოს ჩართული სამეთვალყურეო საბჭოს სტრუქტურული დაგეგმარების პროცესში, მათ შორის, საბჭოს წევრთა გადარჩევის საკითხების მიმართულებით, რა დროსაც გათვალისწინებული უნდა იყოს საწარმოსა და მისი ბიზნეს სტრატეგიის მოთხოვნები, საჭიროებები და საბჭოში არსებული უნარები და ექსპერტული ცოდნა;	ალტერნატივა	გვერდი 6, 11	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	კოდექსით რეკომენდირებული კორპორაციული მართის კომიტეტის ფუნქციებს ასრულებს სამეთვალყურეო საბჭო.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 12, "დ" ქვეპუნქტი)	დ) რეგულარულად განიხილავს სამეთვალყურეო საბჭოს ფუნქციონირების ეფექტურობასა და ეფექტიანობას. კორპორატიული მართვისა და ნომინაციის კომიტეტი რეგულარულად გადახედავს რიგ პოზიციაზე დანიშნულ პირთა კანდიდატურებს, როგორებიცაა აღმასრულებელი დირექტორი და ფინანსური დირექტორი და სხვა პირთა დანიშვნის საფუძვლებს;	ალტერნატივა	გვერდი 6, 11	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	კოდექსით რეკომენდირებული კორპორაციული მართის კომიტეტის ფუნქციებს ასრულებს სამეთვალყურეო საბჭო.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 12, "ე" ქვეპუნქტი)	ე) უზრუნველყოფს, რომ საწარმოში არსებობდეს ადეკვატური პოლიტიკები და პროცედურები დირექტორთა საბჭოს წევრების დანიშვნის, გათავისუფლებისა და გადარჩევის კუთხით. კომიტეტი აქტიურად უნდა იყოს ჩართული ამ მიმართულებებით საწარმოში მიმდინარე პროცესებში;	ალტერნატივა	გვერდი 6, 11	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	კოდექსით რეკომენდირებული კორპორაციული მართის კომიტეტის ფუნქციებს ასრულებს სამეთვალყურეო საბჭო.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 12, "ვ" ქვეპუნქტი)	ვ) ჩართული უნდა იყოს სამეთვალყურეო საბჭოსა და დირექტორთა საბჭოსჩანაცვლებისა და ეფექტურობის შეფასების პროცესში ისევე, როგორც საწარმოს ადამიანური რესურსების პოლიტიკის მონიტორინგის პროცესებში.	ალტერნატივა	გვერდი 6, 11	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	აღნიშნული კომიტეტი არ არის შექმნილი და მიმდინარედ აღნიშნულ ფუნქციებს ახორციელებს თავად სამეთვალყურეო საბჭო
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 13, პუნქტი 1)	სამეთვალყურეო საბჭოში უზრუნველყოფილი უნდა იქნეს წევრთა უნარებისა და გამოცდილების ფართო სპექტრი და აღნიშნული გათვალისწინებული უნდა იყოს სამეთვალყურეო საბჭოს ახალი წევრის შერჩევის თითოეულ შემთხვევაში.	კი	გვერდი 6	სამეთვალყურეო საბჭოს წევრების რეზიუმე/ბიოგრაფიის ამსახველი ინფორმაცია	გათვალისწინებულია კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში.

კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 13, პუნქტი 2)	სამეთვალყურეო საბჭოს მხრიდან ყოველწლიურ შეფასებას უნდა ექვემდებარებოდეს საბჭოს სტრუქტურა, ზომა და შემადგენლობა, ასევე სამეთვალყურეო საბჭოსთან შექმნილი კომიტეტების სტრუქტურა და კოორდინაცია, საბჭოს თითოეული წევრის შესაბამისობა კანონმდებლობისა და საწარმოს შიდა წესების მოთხოვნებთან, ასევე, შეფასებული უნდა იქნეს საბჭოს შიდა მმართველობითი პრაქტიკებისა და პროცედურების ეფექტურობა.	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 13, პუნქტი 3)	სამეთვალყურეო საბჭოს უნდა გააჩნდეს თვითშეფასების და შეფასების შესაბამისი პროცედურები.	ალტერნატივა	გვერდი 11		კომპანიაში წერილობითი სახით არ არსებობს სამეთვალყურეო საბჭოს თვითშეფასების და შეფასების შესაბამისი პროცედურები, თუმცა იგეგმება აღნიშნული დოკუმენტების წერილობითი ფორმით შემუშავება.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 14, პუნქტი 1)	საწარმოს დირექტორთა საბჭო სხვა ფუნქციებთან ერთად, აღასრულებს საწარმოს ბიზნეს სტრატეგიებს, სამეთვალყურეო საბჭოსთან ერთად ქმნის ფინანსური და არაფინანსური რისკების, მათ შორის მდგრადი განვითარების, გარემოსდაცვითი, სოციალური და მართვის ეფექტურ სისტემებს, რისკის კულტურას, პროცესებსა და კონტროლებს, აწვდის სამეთვალყურეო საბჭოს ფუნქციების შესრულებისთვის საჭირო ინფორმაციას. აღნიშნული, მათ შორის, მოიცავს იმ ინფორმაციას, რაც საჭიროა სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დირექტორთა საბჭოს საქმიანობის შეფასებისა და ზედამხედველობის ფუნქციის ეფექტურად შესრულებისთვის. სამეთვალყურეო საბჭოს რეგულარულად უნდა მიეწოდებოდეს ინფორმაცია საწარმოს მნიშვნელოვან საკითხებსა და პრობლემებზე. საწარმოს დირექტორთა საბჭო ასევე პასუხისმგებელია საწარმოს თანამშრომელთა ფუნქცია-მოვალეობების სწორად გადანაწილებასა და ეფექტური მმართველობის სტრუქტურის შექმნაზე, რომელიც საწარმოს შიგნით ანგარიშვალდებულებასა და გამჭვირვალობას უნდა უზრუნველყოფდეს.	კი	გვერდი 6,8	საწარმოს წესდება	დირექტორთა საბჭო არ არის შექმნილი. კომპანიის მმართველ პირებს წარმოადგენენ დირექტორები. გათვალისწინებულია კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 14, პუნქტი 2)	საწარმოს დირექტორთა საბჭოს ფუნქციები და პასუხისმგებლობები განსაზღვრული უნდა იყოს საწარმოს წესდებით, რათა არ მოხდეს რომელიმე პირის/პირთა ჯგუფის მიერ განუსაზღვრელი კონტროლის მოპოვება საწარმოს ბიზნეს საქმიანობაზე.	კი	გვერდი 8	საწარმოს წესდება	დირექტორთა ფუნქციები და პასუხისმგებლობები წესდებით მკაფიოდ არის განსაზღვრული
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 14, პუნქტი 3)	დირექტორთა საბჭოს წევრებს უნდა გააჩნდეთ თავიანთი ფუნქციების ეფექტურად განხორციელებისთვის საჭირო გამოცდილება, კომპეტენცია და რესურსები. კომპეტენციებისა და საჭირო მიმართულებებით ცოდნის გაღრმავების მიზნით, მათ შესაბამის სწავლებებსა და გადამზადების პროგრამებში მონაწილეობის შესაძლებლობა უნდა ეძლეოდეთ. დირექტორთა საბჭოს წევრების შერჩევა სასურველია, წინა საქმიანობასთან დაკავშირებით მიღებული რეკომენდაციების, საწარმოს სტრატეგიისა და სტრუქტურის შესაბამისად ხდებოდეს, ამ პროცესშიც ყოველ ეტაპზე შეფასებული უნდა იქნას კანდიდატების კვალიფიკაცია და უნარები.	კი	გვერდი 6	საწარმოს წესდება	მიმდინარედ, შპს „თეგეტა მოტორსის“ ხელმძღვანელ პირებს წარმოადგენენ სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დანიშნული დირექტორები, რომლებიც ხელმძღვანელობენ სტრატეგიულ ბიზნეს მიმართულებებს, თუმცა კომპანიის ხელმძღვანელობით სტრუქტურაში კოლეგიური ორგანოს სახით არ არის ჩამოყალიბებული დირექტორთა საბჭო. შესაბამისად, კოდექსით განსაზღვრული მოთხოვნები, რაც მიემართება დირექტორთა საბჭოს, გავრცელებულია კომპანიის დირექტორებზე. თითოეულ დირექტორს აქვს ფუნქციების ეფექტურად განხორციელებისთვის საჭირო გამოცდილება, კომპეტენცია და რესურსები. კომპეტენციებისა და საჭირო მიმართულებებით ცოდნის გაღრმავების მიზნით, მათ შესაბამის სწავლებებსა და გადამზადების პროგრამებში მონაწილეობის შესაძლებლობა აქვთ. დირექტორთა შერჩევა ხორციელდება წინა საქმიანობასთან დაკავშირებით მიღებული რეკომენდაციების, საწარმოს სტრატეგიისა და სტრუქტურის შესაბამისად, ამ პროცესშიც ყოველ ეტაპზე ხორციელდება კანდიდატების კვალიფიკაციის და უნარების შეფასება.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 15, პუნქტი 1)	ყველა საწარმოს დირექტორთა საბჭოს სტრუქტურულ წყობაში წარმოდგენილი უნდა იყოს აღმასრულებელი დირექტორი, რომელიც პასუხისმგებელია საწარმოს შიდა ოპერაციებზე, შესაბამისობასა და საქმიანობაზე და იმავდროულად მთავარი დამაკავშირებელი რგოლის ფუნქციას ასრულებს საწარმოს დირექტორთა საბჭოსა და სამეთვალყურეო საბჭოს შორის. მის დანიშვნაზე გადაწყვეტილებას სამეთვალყურეო საბჭო იღებს.	კი	გვერდი 8	საწარმოს წესდება	დირექტორთა საბჭო არ არის შექმნილი. კომპანიის მმართველ პირებს წარმოადგენენ დირექტორები. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირია კომპანიის აღმასრულებელი დირექტორი.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 15, პუნქტი 2)	საწარმოს აღმასრულებელ დირექტორს უნდა გააჩნდეს თავისი ფუნქციების შესრულებისთვის აუცილებელი დრო, რესურსი, სათანადო კვალიფიკაცია, პროფესიული გამოცდილება, შესაბამისი კომპეტენცია, საქმის და საწარმოს მდგრადი განვითარებისადმი კეთილსინდისიერი დამოკიდებულება.	კი	გვერდი 8	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით.

კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 16, პუნქტი 1)	საწარმოში სამეთვალყურეო საბჭოს დამოუკიდებელ წევრებს საქმიანობის განხორციელებისას უნდა ჰქონდეთ ობიექტური და დამოუკიდებელი ან სხვა გარე მხარის გავლენის/პოტენციური გავლენის გარეშე გადაწყვეტილებების მიღების შესაძლებლობა და მათი რაოდენობა უნდა უზრუნველყოფდეს ნებისმიერი არსებითი ინტერესთა კონფლიქტის სათანადოდ განხილვის/აღმოფხვრის შესაძლებლობას.	კი	გვერდი 6, 11	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში, ასევე, სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 17, პუნქტი 1)	**საწარმოში კორპორაციული მდივნის ინსტიტუტის არსებობა ხელს უწყობს, როგორც საწარმოს მმართველ ორგანოს, ასევე უშუალოდ საწარმოს მართებულ და ეფექტურ საქმიანობას. კორპორაციული მდივნის ძირითად ფუნქციებს წარმოადგენს:**	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 17, პუნქტი 1, "ა" ქვეპუნქტი)	ა) ორგანიზაციული და ინფორმაციული მხარდაჭერის გზით, დაეხმაროს საერთო კრებას, სამეთვალყურეო საბჭოსა (კომიტეტების ჩათვლით) და დირექტორთა საბჭოს თავიანთი საქმიანობის განხორციელებაში;	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში, ასევე, სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 17, პუნქტი 1, "ბ" ქვეპუნქტი)	ბ) სამეთვალყურეო საბჭოს და დირექტორთა საბჭოს მისცეს კორპორაციულ დოკუმენტაციასთან და პროცედურულ საკითხებთან დაკავშირებული რჩევები;	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში, ასევე, სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 17, პუნქტი 1, "გ" ქვეპუნქტი)	გ) მჭიდროდ ითანამშრომლოს სამეთვალყურეო საბჭოსა და დირექტორთა საბჭსთან მათი სხდომის დღის წესრიგის შედგენისა და დაგზავნის, სხდომის ორგანიზებისა და ჩატარების, აგრეთვე, შეტყობინებების დაგზავნის საკითხებში;	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში, ასევე, სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 17, პუნქტი 1, "დ" ქვეპუნქტი)	დ) დაგეგმოს საჭირო ტრენინგები და მოსამზადებელი საორიენტაციო შეხვედრები უკვე მომუშავე თუ ახლად დანიშნულ/არჩეულ სამეთვალყურეო საბჭოსა და დირექტორთა საბჭოს წევრებისათვის;	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში, ასევე, სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 17, პუნქტი 1, "ე" ქვეპუნქტი)	ე) აწარმოოს და/ან შეინახოს ყველა კორპორაციული დოკუმენტი, ოქმი თუ სხვა საჭირო საბუთი და ინფორმაცია მინიმუმ 6 წლის ვადით;	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში, ასევე, სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 17, პუნქტი 1, "ვ" ქვეპუნქტი)	ვ) განახორციელოს დამაკავშირებელი რგოლის ფუნქცია აქციონერებს/პარტნიორებს, სამეთვალყურეო საბჭოსა და დირექტორთა საბჭოს შორის;	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში, ასევე, სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 17, პუნქტი 1, "ზ" ქვეპუნქტი)	ზ) ორგანიზება გაუკეთოს აქციონერთა/პარტნიორთა საერთო კრების ჩატარებას, რიგგარეშე კრების მოწვევას და უზრუნველყოს ყველა საჭირო ვადებისა და პროცედურების დაცვა კრების ჩასატარებლად. უზრუნველყოს, რომ კრების ოფიციალური მოწვევის განმახორციელებელ პირს მიეწოდოს სრული ინფორმაცია იმ საკითხების შესახებ, რომელთა დღის წესრიგში შეტანა, კანონმდებლობის და წესდების დაცვით, მოთხოვნილ იქნა აქციონერთა/პარტნიორთა, სამეთვალყურეო საბჭოსა თუ დირექტორთა საბჭოს წევრების მიერ;	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში, ასევე, სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 17, პუნქტი 1, "თ" ქვეპუნქტი)	თ) უზრუნველყოს მარეგულირებელი/ზედამხედველი ორგანოების მიერ მიღებულ კორპორაციულ მართვასთან დაკავშირებულ საკანონმდებლო და ასევე, საწარმოს მიერ მიღებული კორპორაციული მართვის კოდექსით გათვალისწინებულ პრინციპებთან შესაბამისობა;	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში, ასევე, სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 17, პუნქტი 1, "ი" ქვეპუნქტი)	ი) განახორციელოს სამეთვალყურეო საბჭოსა და დირექტორთა საბჭოს სხდომების, აგრეთვე აქციონერთა/პარტნიორთა საერთო კრების მდივნის ფუნქცია და აწარმოოს ოქმები.	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში, ასევე, სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 17, პუნქტი 2)	კორპორაციული მდივანი წარმოადგენს უშუალოდ სამეთვალყურეო საბჭოს დაქვემდებარებაში მყოფ პირს, რომელიც ახორციელებს საწარმოს მმართველი ორგანოს, აქციონერების/პარტნიორებისა და სხვა დაინტერესებული პირების ინფორმაციულ და ორგანიზაციულ უზრუნველყოფას.	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში, ასევე, სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში.

კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 17, პუნქტი 3)	სამეთვალყურეო საბჭო უნდა დეტალურად განსაზღვრავდეს კორპორაციული მდივნის უფლებამოსილებასა და ვალდებულებებს, ფუნქციების ჩამონათვალს, საჭირო განათლებასა და კვალიფიკაციას, რომელსაც უნდა ფლობდეს კანდიდატი.	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში, ასევე, სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 17, პუნქტი 4)	სამეთვალყურეო საბჭო ნიშნავს კორპორაციულ მდივანს და განსაზღვრავს შრომითი ხელშეკრულების პირობებს.	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში, ასევე, სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 17, პუნქტი 5)	კორპორაციული მდივანი ამავე დროს არ უნდა იყოს საწარმოს მმართველი ორგანოს წევრი, მინიჭებული ჰქონდეს გადაწყვეტილებების მიღების უფლებამოსილება, ან სხვაგვარად იყოს დაკავშირებული საწარმოსთან ისეთი ფორმით, რამაც შეიძლება ხელი შეუშალოს მას თავისი მოვალეობების მიუკერძოებლად და დამოუკიდებლად შესრულებაში.	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში, ასევე, სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 18, პუნქტი 1)	თუ საწარმო წარმოადგენს ჰოლდინგურ კომპანიას, ასეთ ჯგუფში შემავალი შვილობილი საწარმოების მმართველობითი სისტემის შექმნასა და ფუნქციონირებაზე პასუხისმგებელია მშობელი საწარმოს სამეთვალყურეო საბჭო. აღნიშნული მმართველობითი სისტემა უნდა შეესაბამებოდეს ჯგუფისა და მასში შემავალ საწარმოების სტრუქტურას, ბიზნეს-საქმიანობასა და რისკებს.	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში, ასევე, სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 18, პუნქტი 2)	მშობელი საწარმოს სამეთვალყურეო საბჭო უნდა ფლობდეს ინფორმაციას იმ არსებითი რისკებისა და საკითხების შესახებ, რასაც შესაძლოა გარკვეული გავლენა ჰქონდეს მასზე და მის შვილობილ საწარმოებზე. მშობელი საწარმოს სამეთვალყურეო საბჭო ადეკვატურ მონიტორინგს უნდა უწევდეს შვილობილ საწარმოებს, რა პროცესშიც შენარჩუნებული უნდა იყოს შვილობილი საწარმოების მმართველი ორგანოს სამართლებრივი და მმართველობითი პასუხისმგებლობა.	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში, ასევე, სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 18, პუნქტი 3)	თითოეული შვილობილი საწარმოს სამეთვალყურეო საბჭო და დირექტორთა საბჭო პასუხისმგებელია საწარმოს შიგნით რისკების მართვის ეფექტური პროცესების შენარჩუნებაზე. საწარმოებმა ხელი უნდა შეუწყონ ჯგუფის დონეზე რისკების მართვის ეფექტურობას.	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 18, პუნქტი 4)	მშობელი საწარმოს მმართველი ორგანო უნდა აფასებდეს ჯგუფის ცალკეული პოლიტიკის შესაბამისობას ადგილობრივ კანონმდებლობასა და საზედამხედველო მოთხოვნებთან და საჭიროების შემთხვევაში, შეცვალოს აღნიშნული პოლიტიკები და შეიტანოს მასში გარკვეული შესწორებები, როდესაც ჯგუფის პოლიტიკები ეწინააღმდეგება კანონმდებლობას/საზედამხედველო მოთხოვნებს ან/და აღნიშნული ზიანის მომტანი იქნება შვილობილი საწარმოს ჯანსაღი და პრუდენციული მართვის მიზნებისათვის.	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 18, პუნქტი 5)	მშობელი საწარმოს სამეთვალყურეო საბჭო ეფექტურობის გაზრდის მიზნით უნდა ითხოვდეს პერიოდულ დამოუკიდებელ მიმოხილვას შვილობილი საწარმოების სტრუქტურის, მათი კონტროლებისა და საქმიანობის შესახებ ისევე, როგორც ინფორმაციას მათ მიერ დამტკიცებულ სტრატეგიასთან შესაფერისობის თაობაზე.	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 18, პუნქტი 6)	სამეთვალყურეო საბჭო მუდმივად უნდა ინარჩუნებდეს მზადყოფნას, განახორციელოს შესაბამისი ანგარიშგება ზედამხედველ ორგანოსთან საწარმოში არსებული პოლიტიკისა და სტრატეგიების თაობაზე.	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი, თავი III - რისკების მართვა და შიდა კონტროლი					
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 19, პუნქტი 1)	რისკების მართვის სისტემის შექმნასა და მონიტორინგზე საბოლოო პასუხისმგებლობა სამეთვალყურეო საბჭოს აკისრია. საწარმოს რისკის იდენტიფიცირების, შემცირებისა და მონიტორინგის სისტემები უნდა შეესაბამებოდეს საწარმოს ზომით კატეგორიას კომპლექსურობასა და რისკის პროფილს.	კი	გვერდი 7	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 19, პუნქტი 2)	სამეთვალყურეო საბჭო სრულყოფილად უნდა იცნობდეს საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, საწარმოს რისკებს, მათ შორის გარემოსდაცვით და სოციალურ რისკებს, ასევე, რისკებს ჯგუფისა და ბიზნესსაქმიანობის დონეზე, რაც უნდა მოიცავდეს როგორც მიმდინარე რისკების შესახებ ანალიზს, ასევე ახალი და მომავალი რისკების იდენტიფიცირების საკითხებს. აღნიშნულზე დაყრდნობით დოკუმენტურად უნდა იყოს განსაზღვრული საწარმოს რისკის მართვის ჩარჩო, რომელიც მჭიდროდ უნდა ებმოდეს საწარმოს სტრატეგიას, კაპიტალს, ფინანსურ გეგმებსა და ანაზღაურების პრაქტიკებს.	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 19, პუნქტი 3)	რისკის მართვის ჩარჩო უნდა იყოს თანმიმდევრული და გასაგები, გათვლილი საწარმოს მოკლევადიან, საშუალოვადიან და გრძელვადიან პერსპექტივებზე. სამეთვალყურეო საბჭომ მინიმუმ ყოველწლიურად უნდა გადახედოს რისკის მართვის ჩარჩოს.	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.

კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 19, პუნქტი 4)	საწარმოს უნდა გააჩნდეს რისკების მართვის სისტემა და დამტკიცებული პროცესები/პროცედურები ახალ პროდუქტებთან თუ მომსახურებასთან, გარემოსდაცვით და სოციალურ საკითხებთან, ბიზნეს ხაზთან და მსხვილ და კომპლექსურ ტრანზაქციებთან, გამოყენებულ ტექნოლოგიებსა და მათ უსაფრთხოებასთან მიმართებით, რაც მნიშვნელოვან რესურსებს მოითხოვს ან/და რთულად განსაზღვრადი რისკები აქვს.	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	ასახულია კორპორაციული მართვის კოდექსში. ასევე, კომპანიას გააჩნია რისკების მართვის სისტემა. სხვადასხვა პოლიტიკებში/პროცედურებში გათვალისწინებულია რისკების მართვაზე პასუხისმგებელი პირის სავალდებულო ჩართულობა.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 19, პუნქტი 5)	ჰოლდინგური კომპანიების შემთხვევაში, რისკების იდენტიფიცირება და შეფასების მიდგომები უნდა არსებობდეს შვილობილ საწარმოებშიც. საწარმოს რისკების მართვის ჩარჩო უნდა მოიცავდეს არსებითი რისკის მატარებელი შვილობილი საწარმოებისაგან მომავალი რისკების შეფასებას და უნდა ითვალისწინებდეს მათი რისკების მართვის პროცესებში, შერწყმისა და მნიშვნელოვანი წილის შეძენის ტრანზაქციებს და სხვა მსგავს მნიშვნელოვან ცვლილებებს, რაც ასოცირდება მნიშვნელოვან გამოწვევებთან.	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 19, პუნქტი 6)	სამეთვალყურეო საბჭო რეგულარულად უნდა განიხილავდეს საწარმოს ძირითად პოლიტიკებსა და კონტროლის მექანიზმებს დირექტორთა საბჭოსთან და რისკების კომიტეტთან, შესაბამისობის და შიდა აუდიტის სამსახურის უფროსებთან ერთად იმ მიზნით, რომ გამოავლინოს და მათთან ერთად განიხილოს მნიშვნელოვანი რისკები, საკითხები და საჭიროებები.	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 20, პუნქტი 1)	რისკების ეფექტური მართვის ფუნქციის მიზნებისთვის, მნიშვნელოვანია საწარმოს გააჩნდეს ჯანსაღი შიდა კონტროლის სისტემები, რაც, მათ შორის, მოიცავს ეფექტიან შიდა აუდიტის სტრუქტურულ ერთეულს, რომელიც უზრუნველყოფს სამეთვალყურეო და დირექტორთა საბჭოსთვის დამოუკიდებელი რწმუნების წარდგენას საწარმოს შიდა კონტროლის, რისკის მართვის, მართვის სისტემებისა და პროცესების ეფექტურობის თაობაზე.	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 20, პუნქტი 2)	**სამეთვალყურეო საბჭომ და დირექტორთა საბჭომ უნდა უზრუნველყონ შიდა აუდიტის დამოუკიდებლობა და ეფექტურობა, რაც გულისხმობს:**	კი	გვერდი 6		
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 20, პუნქტი 2, "ა" ქვეპუნქტი)	ა) შიდა აუდიტის სრულ წვდომას საწარმოში არსებულ ინფორმაციასთან, ჩანაწერებთან, ოქმებთან და სხვა მონაცემებთან;	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 20, პუნქტი 2, "ბ" ქვეპუნქტი)	ბ) შიდა აუდიტის დამოუკიდებლობის შენარჩუნებას, შიდა კონტროლის, რისკების მართვის სისტემებისა და პროცესების ეფექტურობისა და ეფექტიანობის შეფასებისას;	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 20, პუნქტი 2, "გ" ქვეპუნქტი)	გ) შიდა აუდიტორებისგან მათი საქმიანობისას სრული შესაბამისობის მოთხოვნა შიდა და საერთაშორისო პროფესიულ სტანდარტებთან;	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 20, პუნქტი 2, "დ" ქვეპუნქტი)	დ) შიდა აუდიტის თანამშრომლების საკმარის ცოდნას, უნარებსა და რესურსებს საქმიანობის ეფექტურად წარმართვის მიზნით, რაც უნდა შეესაბამებოდეს საწარმოს საქმიანობასა და რისკებს;	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 20, პუნქტი 2, "ე" ქვეპუნქტი)	ე) დირექტორთა საბჭოს ს მხრიდან აუდიტთან დაკავშირებული რეკომენდაციების გათვალისწინებასა და არსებული ნაკლოვანებების დროულ და ეფექტურ აღმოფხვრას;	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 20,	**ვ) შიდა აუდიტის სამსახურის მიერ საწარმოს მთლიანი რისკების მართვის ჩარჩოს შეფასებას, რომელიც სულ მცირე მოიცავს:**	კი			
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 20, პუნქტი 2, "ვ.ა" ქვეპუნქტი)	ვ.ა) რისკების მართვისა და შესაბამისობის ფუნქციების ეფექტურობის შეფასებას;	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.

კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 20, პუნქტი 2, "ვ.ბ" ქვეპუნქტი)	ვ.ბ) სამეთვალყურეო საბჭოსთან და დირექტორთა საბჭოსთან რისკების შესახებ ანგარიშგების პროცესების ხარისხის შეფასებას;	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 20, პუნქტი 2, "ვ.გ" ქვეპუნქტი)	ვ.გ) საწარმოს შიდა კონტროლების სისტემის ეფექტურობის შეფასებას.	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 20, პუნქტი 3)	შიდა აუდიტის სამსახური ანგარიშვალდებულია სამეთვალყურეო საბჭოსა და მასთან არსებულ აუდიტის კომიტეტთან. სამეთვალყურეო საბჭო იღებს გადაწყვეტილებებს შიდა აუდიტის სამსახურის უფროსის დანიშვნისა და გათავისუფლების, შეფასებისა და ანაზღაურების თაობაზე. დაუშვებელია შიდა აუდიტის თანამშრომლების ანაზღაურების დამტკიცებაში საწარმოს დირექტორთა საბჭოს მონაწილეობა.	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 20, პუნქტი 4)	სამეთვალყურეო საბჭოს წინაშე ანგარიშვალდებულების გარდა, შიდა აუდიტის სამსახურის მიერ დაუყოვნებლივი ანგარიშგება უნდა ხდებოდეს დირექტორთა საბჭოსთან იდენტიფიცირებული პრობლემურ საკითხებსა და შეფასების შედეგებზე.	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 20, პუნქტი 5)	შიდა აუდიტის სამსახურის ზომა და სტრუქტურა უნდა შეესაბამებოდეს შიდა აუდიტისთვის განსაზღვრული მიზნების სირთულეს და საწარმოს წინაშე არსებულ რისკებს. საწარმოს აუდიტის კომიტეტმა შესაძლებლობა უნდა მისცეს შიდა აუდიტის სამსახურს, გარე სპეციალისტებისგან მიიღოს სამართლებრივი, ტექნიკური და სხვა სახის კონსულტაციები და მომსახურება.	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 20, პუნქტი 6)	აუდიტის კომიტეტმა სულ მცირე წელიწადში ერთხელ მაინც, უნდა შეაფასოს საწარმოს შიდა კონტროლის და რისკების მართვის სისტემების ეფექტურობა და ამის თაობაზე მოახსენოს აქციონერთა/პარტნიორთა საერთო კრებას.	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 21, პუნქტი 1 და პუნქტი 2)	მმართველი ორგანოს ანაზღაურების ოდენობისა და სტრუქტურის დამტკიცებაზე პასუხისმგებელია საერთო კრება. საწარმოს დოკუმენტურად უნდა ჰქონდეს განსაზღვრული ანაზღაურების პოლიტიკა, რაც სხვა საკითხებთან ერთად უნდა მოიცავდეს საქმიანობის შესაბამის ზომებს, ანაზღაურების ფორმებსა და მათ კომბინაციებს, მათ შორის, ფიქსირებული და ცვალებადი ანაზღაურების ფორმებს, ბონუსური სისტემის ელემენტებს და ასევე გადახდების გრაფიკებისა და პერიოდულობის საკითხებს.	ალტერნატივა	გვერდი 12	წლიური ანგარიში	არსებობს პოლიტიკა, დოკუმენტის სახით არ არის დამტკიცებული. ამ ეტაპზე საკითხები რეგულირდება მენეჯმენტის წევრებთან გაფორმებული ინდივიდუალური ხელშეკრულებებით და ყოველ კონკრეტულ შემთხვევაში გადაწყვეტილებას იღებს შესაბამისი უფლებამოსილი პირი/ორგანო. წლიური ანგარიში
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 21, პუნქტი 3)	ანაზღაურების თაობაზე კორპორაციული მართვის ანგარიშში გამჟღავნების მიზნით უნდა მომზადდეს ანგარიში, სადაც გამჟღავნებული უნდა იყოს მმართველი ორგანოს ანაზღაურების პოლიტიკა, ანაზღაურების ოდენობა და ნებისმიერი სარგებელი. ასევე, ნებისმიერი ცვლილება, რაც განხორციელდება ანაზღაურების პოლიტიკაში საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ ნათლად უნდა იყოს ასახული ანაზღაურების ანგარიშში.	კი	გვერდი 6	წლიური ანგარიში	მმართველ ორგანოზე (სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებზე, კომპანიის დირექტორებზე და შვილობილი კომპანიის დირექტორებზე) ჯამურად გაცემულ ანაზღაურებებზე ინფორმაცია გასაჯაროებულია წლიურ ანგარიშგებაში
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 21, პუნქტი 4)	დირექტორთა საბჭოს მიერ ანაზღაურების სისტემის ეფექტური ფუნქციონირების მონიტორინგზე პასუხისმგებელია სამეთვალყურეო საბჭო, რომელიც თავად ან ანაზღაურების კომიტეტის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მეშვეობით სულ მცირე, ყოველწლიურად გადახედავს ანაზღაურების გეგმებს, პროცესებსა და შედეგებს.	ალტერნატივა	გვერდი 6, 11	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში. ამჟამად აღნიშნულ ფუნქციას ასრულებს თავად სამეთვალყურეო საბჭო
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 21, პუნქტი 5)	სამეთვალყურეო საბჭო, ანაზღაურების კომიტეტთან ერთად ამტკიცებს, შიდა აუდიტის, კორპორაციული მდივნისა და, არსებობის შემთხვევაში, სხვა კომიტეტების ანაზღაურების პოლიტიკას, ოდენობას და ამასთან, მონიტორინგს უწევს ანაზღაურების პოლიტიკების, სისტემისა და დაკავშირებული კონტროლის პროცესების ეფექტურ ფუნქციონირებას.	ალტერნატივა	გვერდი 12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში. ამჟამად აღნიშნულ ფუნქციას ასრულებს თავად სამეთვალყურეო საბჭო.

კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 21, პუნქტი 6)	დირექტორთა საბჭოს წევრთა ანაზღაურება უნდა იყოს საკმარისი, მაგრამ არა გაუმართლებლად დიდი, იმისათვის რომ მოიზიდოს, შეინარჩუნოს და სათანადო მოტივაცია მისცეს მათ. დირექტორთა საბჭოს წევრთა ანაზღაურება უნდა ეფუძნებოდეს, როგორც მთლიანად საწარმოს გრძელვადიან შედეგებს, ისე ცალკეული წევრების საქმიანობის შედეგებსაც. თითოეული წევრის ანაზღაურების განსაზღვრისას გათვალისწინებული უნდა იქნეს მათი მოვალეობები და პასუხისმგებლობა, აგრეთვე საწარმოს ფინანსური, საოპერაციო მაჩვენებლები და კონკურენტების პოზიციები ბაზარზე.	ალტერნატივა	გვერდი 6,12	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	კომპანიაში არ არის დირექტორთა საბჭო, ხელმძღვანელ რგოლს წარმოადგენენ დირექტორები. გათვალისწინებულია კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 21, პუნქტი 7)	სამეთვალყურეო საბჭოს წევრთა ანაზღაურება უნდა შეესაბამებოდეს მათ ჩართულობას, დაკისრებულ პასუხისმგებლობებს, გაწეულ ძალისხმევასა და დროის რესურსს. ანაზღაურება რისკის ქვეშ არ უნდა აყენებდეს მათ დამოუკიდებლობას. სამეთვალყურეო საბჭოს წევრთა ანაზღაურება უნდა მოიცავდეს მხოლოდ ფიქსირებულ ანაზღაურებას და არ უნდა შეიცავდეს პრემიას ან ცვალებად კომპონენტს, რომელიც საწარმოს მიერ გარკვეული ფინანსური თუ საოპერაციო მაჩვენებლების მიღწევასთან არის დაკავშირებული.	კი	გვერდი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 21, პუნქტი 8)	**ანაზღაურების პოლიტიკა სულ მცირე უნდა შეიცავდეს შემდეგ ელემენტებს:**	ალტერნატივა	გვერდი 6,12		კომპანიას შექმნილი აქვს ანაზღაურებისა და საბონუსე საკითხების მარეგულირებელი დოკუმენტები ცალ-ცალკე, საქმიანობის სფეროების, ასევე, თანამშრომელთა რანგების გათვალისწინებით. კომპანია დამატებით ამუშავებს ერთიანი ანაზღაურების პოლიტიკის ჩარჩო დოკუმენტსაც.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 21, პუნქტი 8, "ა" ქვეპუნქტი)	ა) ანაზღაურების ფიქსირებული და ცვალებადი კომპონენტების განსაზღვრებებს;	ალტერნატივა	გვერდი 6,12		კომპანიას შექმნილი აქვს ანაზღაურებისა და საბონუსე საკითხების მარეგულირებელი დოკუმენტები ცალ-ცალკე, საქმიანობის სფეროების, ასევე, თანამშრომელთა რანგების გათვალისწინებით. კომპანია დამატებით ამუშავებს ერთიანი ანაზღაურების პოლიტიკის ჩარჩო დოკუმენტსაც.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 21, პუნქტი 8, "ბ" ქვეპუნქტი)	ბ) ანაზღაურების თითოეული კომპონენტისთვის დაწესებულ მაქსიმალურ ზღვარს;	ალტერნატივა	გვერდი 6,12		კომპანიას შექმნილი აქვს ანაზღაურებისა და საბონუსე საკითხების მარეგულირებელი დოკუმენტები ცალ-ცალკე, საქმიანობის სფეროების, ასევე, თანამშრომელთა რანგების გათვალისწინებით. კომპანია დამატებით ამუშავებს ერთიანი ანაზღაურების პოლიტიკის ჩარჩო დოკუმენტსაც.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 21, პუნქტი 8, "გ" ქვეპუნქტი)	გ) მმართველი ორგანოს წევრების საქმიანობის ეფექტურობის განმსაზღვრელ კრიტერიუმებს;	ალტერნატივა	გვერდი 6,12		კომპანიას შექმნილი აქვს ანაზღაურებისა და საბონუსე საკითხების მარეგულირებელი დოკუმენტები ცალ-ცალკე, საქმიანობის სფეროების, ასევე, თანამშრომელთა რანგების გათვალისწინებით. კომპანია დამატებით ამუშავებს ერთიანი ანაზღაურების პოლიტიკის ჩარჩო დოკუმენტსაც.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 21, პუნქტი 8, "დ" ქვეპუნქტი)	დ) კავშირს ანაზღაურებასა და საქმიანობის ეფექტურობას შორის;	ალტერნატივა	გვერდი 6,12		კომპანიას შექმნილი აქვს ანაზღაურებისა და საბონუსე საკითხების მარეგულირებელი დოკუმენტები ცალ-ცალკე, საქმიანობის სფეროების, ასევე, თანამშრომელთა რანგების გათვალისწინებით. კომპანია დამატებით ამუშავებს ერთიანი ანაზღაურების პოლიტიკის ჩარჩო დოკუმენტსაც.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 21, პუნქტი 8, "ე" ქვეპუნქტი)	ე) პრემიების სქემის პირობებს და პარამეტრებს;	ალტერნატივა	გვერდი 6,12		კომპანიას შექმნილი აქვს ანაზღაურებისა და საბონუსე საკითხების მარეგულირებელი დოკუმენტები ცალ-ცალკე, საქმიანობის სფეროების, ასევე, თანამშრომელთა რანგების გათვალისწინებით. კომპანია დამატებით ამუშავებს ერთიანი ანაზღაურების პოლიტიკის ჩარჩო დოკუმენტსაც.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 21, პუნქტი 8, "ვ" ქვეპუნქტი)	ვ) სხვა არაფულად ანაზღაურებას (საწარმოს აქციები, ოფციონები საწარმოს შემენაზე, დაზღვევა, საპენსიო სქემა და ა.შ.).	ალტერნატივა	გვერდი 6,12		კომპანიას შექმნილი აქვს ანაზღაურებისა და საბონუსე საკითხების მარეგულირებელი დოკუმენტები ცალ-ცალკე, საქმიანობის სფეროების, ასევე, თანამშრომელთა რანგების გათვალისწინებით. კომპანია დამატებით ამუშავებს ერთიანი ანაზღაურების პოლიტიკის ჩარჩო დოკუმენტსაც.
კორპორაციული მართვის კოდექსი, თავი IV - აქციონერთა/პარტნიორთა და დაინტერესებულ მხარეთა უფლებები					

კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 22, პუნქტი 1); გამჭვირვალობის წესის მე-9 მუხლი.	1. სამეთვალყურეო საბჭომ და დირექტორთა საბჭომ უნდა უზრუნველყოს საწარმოს „გამჭვირვალობის წესის“ მე-9 მუხლის შესაბამისად განსაზღვრულ მოთხოვნებთან შესაბამისობა, მათ შორის:	კი	მუხლი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 22, პუნქტი 1, "ა" ქვეპუნქტი); გამჭვირვალობის წესის მე-9 მუხლი.	ა) უზრუნველყოს თანაბარი მოპყრობა ფასიანი ქაღალდების ყველა მფლობელის მიმართ, რომლებიც თანაბარ პირობებში იმყოფებიან;	კი	მუხლი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 22, პუნქტი 1, "ბ" ქვეპუნქტი); გამჭვირვალობის	ბ) გაასაჯაროოს ინფორმაცია ფასიანი ქაღალდის მფლობელთა უფლებებისა და ფასიანი ქაღალდების პირობების ცვლილებების შესახებ (მე-9 მუხლი, პუნქტები 2-3);	კი	მუხლი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 22, პუნქტი 1, "გ" ქვეპუნქტი);	გ) ფასიანი ქაღალდების მფლობელთა უფლებების სათანადოდ განსახორციელებლად საჭირო ინფორმაციისა და საშუალებების ხელმისაწვდომობა;	კი	მუხლი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 22, პუნქტი 2);	საწარმომ უნდა უზრუნველყოს, რომ აქციონერები/პარტნიორები კარგად აცნობიერებდნენ კორპორაციული მართვის პრინციპებს და უნდა მისცეს მათ შესაბამისი განმარტებები კოდექსიდან გადახვევის შემთხვევაში, ასევე, მისცეს მათ საშუალება გამოთქვან თავიანთი დასაბუთებული მოსაზრებები აღნიშნულთან დაკავშირებით. სამეთვალყურეო საბჭომ უნდა გამართოს დიალოგი აქციონერებთან/პარტნიორებთან, თუ ისინი არ ეთანხმებიან საწარმოს პოზიციას საწარმოს ზომითი კატეგორიის კომპლექსურობის, მის წინაშე არსებული რისკებისა და გამოწვევების გათვალისწინებით.	კი	მუხლი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 22, პუნქტი 3);	აქციონერებს/პარტნიორებს უნდა შეეძლოთ საკუთარი უფლებების დაცვა და კანონით გათვალისწინებულ შემთხვევებში, მათთვის მიყენებული ზიანის ანაზღაურების მოთხოვნა.	კი	მუხლი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 22, პუნქტი 4);	საწარმომ უნდა უზრუნველყოს აქციონერებთან/პარტნიორებთან და პოტენციურ აქციონერებთან/პარტნიორებთან კომუნიკაციისა და ინფორმაციის გამჟღავნების პოლიტიკის დანერგვა. აქციონერებს/პარტნიორებს უნდა შეეძლოთ სამეთვალყურეო საბჭოსა და დირექტორთა საბჭოს წევრებისგან მათთვის საჭირო ინფორმაციის მიღება, ასევე რიგგარეშე აქციონერთა/პარტნიორთა საერთო კრების მოწვევა მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.	კი	მუხლი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 22, პუნქტი 5);	სამეთვალყურეო საბჭომ და დირექტორთა საბჭომ, აქციონერთა/პარტნიორთა საერთო კრების მეშვეობით, უნდა უზრუნველყონ ეფექტური და სამართლიანი ურთიერთობა აქციონერებთან/პარტნიორებთან და ხელი შეუწყონ აქციონერების/პარტნიორების აქტიურ მონაწილეობას საერთო კრების მუშაობაში.	კი	მუხლი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით.

კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 22, პუნქტი 6)	საერთო კრების მუშაობას ხელმძღვანელობს სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე, მისი არყოფნისას - მოადგილე, მოადგილის არყოფნისას კი - ერთ-ერთი დირექტორი. მათი არყოფნისას კრების თავჯდომარეს ხმათა უმრავლესობით ირჩევს საერთო კრება. მმართველი ორგანოს ყველა წევრი, შიდა აუდიტის და სხვა კომიტეტების თავჯდომარეები, ასევე გარე აუდიტორები უნდა ესწრებოდნენ საერთო კრებას. საერთო კრების ხელმძღვანელმა უნდა უზრუნველყოს, რომ აქციონერთა/პარტნიორთა კითხვებს გაეცეს პასუხი. დირექტორებმა უნდა უპასუხონ აქციონერთა/პარტნიორთა კითხვებს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც პასუხი მატერიალურ ზიანს მიაყენებს საწარმოს, მის აქციონერებს/პარტნიორებსა და დასაქმებულებს, ან დაარღვევს კანონმდებლობის მოთხოვნებს.	ალტერნატივა	მუხლი 11		კომპანიის წესდების თანახმად, პარტნიორთა კრებას თავმჯდომარეობს პარტნიორთა კრების თავმჯდომარე. მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე არ უნდა ხელმძღვანელობდეს საერთო კრებას. ამასთან პარტნიორთა მოწვევით კრებას ეწრება აღმასრულებელი დირექტორი.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 22, პუნქტი 7);	საწარმომ უნდა გაასაჯაროოს კორპორაციული მართის კოდექსის 22-ე მუხლის მე-6 პუნქტში აღნიშნული ინფორმაცია და საერთო კრების ოქმი.	არა	მუხლი 11		კრების ოქმის გასაჯაროება არ ხდება.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 23, პუნქტი 1);	საწარმოს უნდა გაჩნდეს შესაბამისი პოლიტიკა, რომელიც ითვალისწინებს დაინტერესებულ მხარეთა ინტერესებს და უზრუნველყოფს ინფორმაციის გამჟღავნების ადეკვატურ დონეს.	კი	მუხლი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 23, პუნქტი 2);	საწარმოს ვებ-გვერდი გამართულად უნდა ფუნქციონირებდეს, რათა ინვესტორებსა და დაინტერესებულ პირებს ჰქონდეთ წვდომა საწარმოს ფინანსურ და სხვა სახის ინფორმაციაზე, მათ შორის კორპორაციულ მართვასთან და გარემოსდაცვით, სოციალურ მმართველობასთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე.	კი	მუხლი 6, 10	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით. ვებ-გვერდი გამართულად ფუნქციონირებს და ხელმისაწვდომია საჭირო ინფორმაცია
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 23, პუნქტი 3);	მმართველმა ორგანომ უნდა უზრუნველყოს, რომ დაინტერესებულ პირებს შეეძლოთ თავისუფლად გამოთქვან თავიანთი მოსაზრება საწარმოში არსებულ არაკანონიერ ან არაეთიკურ პრაქტიკასთან დაკავშირებით და ეს არ უნდა გახდეს მათი უფლებების შელახვის მიზეზი.	კი	მუხლი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსში, ასევე, კომპანიის ქცევის და ეთიკის კოდექსში.
კორპორაციული მართვის კოდექსი (მუხლი 23, პუნქტი 4);	სამეთვალყურეო საბჭოსა და დირექტორთა საბჭოს გააზრებული უნდა ჰქონდეთ დაინტერესებულ მხარეთა უფლებები და ინტერესები და უზრუნველყონ მათთან ეფექტური ურთიერთობა.	კი	მუხლი 6	სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	გათვალისწინებულია კომპანიის კორპორაციული მართვის კოდექსით.

დანართი 3. დამატებით წარსადგენი დოკუმენტების ჩამონათვალი

დამატებით წარმოსადგენი დოკუმენტაცია	საჯაროდ ხელმისაწვდომია კი/არა	შესაბამისი მისამართი/ ჰიპერლინკი	შენიშვნა
1	2	3	4
საწარმოს წესდება	კი	https://www.napr.gov.ge/	
ეთიკის კოდექსი	კი	https://tegeta.ge/publications	
სტრატეგიის დოკუმენტი	კი	https://shop.tegetamotors.ge/assets/files/tegeta2022.pdf	
კომიტეტის დებულებ(ებ)ი	კი	https://tegeta.ge/publications	
საწარმოს ორგანიზაციული და მმართველობის სტრუქტურა	არა		თან ერთვის განაცხადის ფორმას
შესაბამისი გადაწყვეტილებები			აღნიშნული ტიპის დოკუმენტზე არ ყოფილა მითითება დანართ N2-ში
საწარმოს რისკების მართვის ჩარჩო			აღნიშნული ტიპის დოკუმენტზე არ ყოფილა მითითება დანართ N2-ში
შეფასების ანგარიშები			აღნიშნული ტიპის დოკუმენტზე არ ყოფილა მითითება დანართ N2-ში
პოლიტიკა/პროცედურები	არა		HR პოლიტიკა თან ერთვის განაცხადის ფორმას
სხდომების ოქმები			აღნიშნული ტიპის დოკუმენტზე არ ყოფილა მითითება დანართ N2-ში
წლიური ანგარიში	კი	https://reportal.ge/	
სამეთვალყურეო საბჭოს წევრების რეზიუმე/ბიოგრაფიის ამსახველი ინფორმაცია	კი	https://tegeta.ge/managements	
გადაწყვეტილებები			აღნიშნული ტიპის დოკუმენტზე არ ყოფილა მითითება დანართ N2-ში
სხვა (გთხოვთ მიუთითოთ შენიშვნის სახით)	კი	https://tegeta.ge/publications	კორპორაციული მართვის კოდექსი და სამეთვალყურეო საბჭოს დებულება (რაზეც მითითება არის დანართ N2-ში) განთავსებულია ვებ-გვერდზე